



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
НВ КОНСАЛТИНГ**

01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35
Тел.: +380965583869
www.audit-nvc.com
E-mail: office@audit-nvc.com

ЄДРПОУ 42012144
п/р 26003629282 в АТ «Райффайзен Банк
АВАЛЬ» МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»
станом на 31.12.2019р.

Акціонерам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ».

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ», що складається зі:

- Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2019р.;
- Звіту про сукупний дохід (Звіту про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» на 31 грудня 2019р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p><i>Визнання доходу</i></p> <p>Нами було класифіковано дане питання як ключове питання аудиту з точки зору повного і точного визнання доходів з огляду на його суттєве значення у фінансовій звітності Товариства.</p> <p>Товариство визнає доходи від реалізації готової продукції - глини, коли контроль над цими активами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за продукцію, надану у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.</p>	<p>Наші аудиторські заходи включали тестування внутрішнього контролю, пов'язаного з визнанням доходу, нами проведено аналітичні заходи, спрямовані на аналіз структури доходів, дати їх визнання та розміру. На додаток до цього ми провели аудиторські заходи, що включали порівняння операцій з продажів, визначених на межі фінансової звітності, аналіз надходжень після 31 грудня 2019 року, іншу документацію, пов'язану з визнанням доходів, аналіз облікових записів та перевірку непогашеної дебіторської заборгованості на кінець звітного року, зарахування платежів отриманих від інших платників на погашення боргів наявних дебіторів, наявні розгорнуті дебетові та кредитові заборгованості.</p>

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:

Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Товариства внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 11 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Товариства та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» є добувним підприємством, на яке не поширюється обмеження щодо торгівлі. Товариство не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва та збутом готової продукції. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був проведений іншим аудитором, який 19 квітня 2019 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до да-

ти нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Ми призначені аудиторами ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» рішенням єдиного акціонера №57, яке було прийняте 03.03.2020р., для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» з моменту визнання підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» становить 1 рік.

Аудиторські оцінки

На Товариство здійснюють вплив фінансові ризики, такі як: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків.
- Розуміння інформаційної системи Товариства, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.
- Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включали ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної в фінансовій звітності Товариства.
- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної в звіті про сукупний дохід та в звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі «Ключові питання аудиту» Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії у відповідь на оцінені ризики
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариство щодо: <ul style="list-style-type: none"> • ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення; • виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; • внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів - обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; - отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства та складають нормативно – правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство. 	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> - огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі; - запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; - Тестування відповідності провадок, відображених у головній книзі, та інших коригувань оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу. <p>Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету)

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації

між додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у пункті 6 четвертої частині статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту та здатні висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ми перевіряли фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на фінансову звітність за поточний період.

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу не виправлених викривлень (якщо такі є) на фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Товариства ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) фінансовій звітності, які характеризують достовірність фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інфо-

рмації, зазначеної в звіті про сукупний дохід та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2019 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління за 2019 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити звіт про управління Товариства за 2019 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень в звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, Звіт про управління за 2019 рік складено у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю Товариства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ».

Код ЄДРПОУ: 42012144.

Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4723.

Відповідно до Договору № 2603/2 від 26 березня 2020 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2019р..

Дата початку аудиту – 26 березня 2020 року, дата закінчення аудиту – 29 квітня 2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є
Добромислова Олена Анатоліївна.

Ключовий партнер з аудиту
/номер у реєстрі 102229/



О.А.Добромислова

29 квітня 2020 року

01015, Україна, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Дружківське рудоуправління" Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
 Територія ДОНЕЦЬКА за ЄДРПОУ 00191796
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 1411700000
 Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну за КОПФГ 230
 Середня кількість працівників 404 за КВЕД 08.12
 Адреса, телефон вулиця ПОЛЕНОВА, буд. 112, м. ДРУЖКІВКА, ДОНЕЦЬКА обл., 84205 33973
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
00191796		
1411700000		
230		
08.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	34 986	36 352
первісна вартість	1001	36 610	38 873
накопичена амортизація	1002	1 624	2 521
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	152 116	163 901
первісна вартість	1011	224 674	236 555
знос	1012	72 558	72 654
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	135	135
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	19 641	17 009
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	76 573	68 677
Усього за розділом І	1095	283 451	286 074
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	123 864	156 857
Виробничі запаси	1101	24 493	19 334
Незавершене виробництво	1102	10 979	16 523
Готова продукція	1103	88 392	121 000
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 441	144 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 841	2 785
з бюджетом	1135	5 642	6 776
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	22	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	173 857	130 773
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 925	24 869
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	49 925	24 869
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
резервах незароблених премій	1182	-	-
	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	390 592	466 305
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	674 043	752 379

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 826	14 826
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	48	48
Емісійний дохід	1411	26	26
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	205 371	320 048
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	220 245	334 922
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	9 090	11 246
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	141 523	123 507
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 063	2 280
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	150 613	134 753
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	18 845	38 955
у тому числі з податку на прибуток	1620	13 575	12 552
розрахунками зі страхування	1621	5 321	6 533
розрахунками з оплати праці	1625	564	689
розрахунками з оплати праці	1630	2 416	2 710
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	754	838
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	193 757	189 180
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	73 274	37 780
Усього за розділом III	1695	303 185	282 704
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	674 043	752 379

Керівник

Цимарман Євгеній Віталійович

Головний бухгалтер

Натейкіна Ірина Олексіївна

¹ Визначається в порядку безпосереднього центрального органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Дружківське рудоуправління" за СДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
00191796		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	511 860	643 624
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(213 721)	(279 437)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	298 139	364 187
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 961	25 556
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 677)	(23 265)
Витрати на збут	2150	(129 676)	(134 581)
Інші операційні витрати	2180	(19 834)	(5 517)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	140 913	226 380
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	606	601
Інші доходи	2240	17 576	12 870
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(13 030)	(11 817)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 093)	(7 016)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	144 972	221 018
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(28 268)	(39 188)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	116 704	181 830
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	615
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	615
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	615
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	116 704	182 445

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27 663	88 599
Витрати на оплату праці	2505	47 279	47 561
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 117	9 767
Амортизація	2515	11 421	9 997
Інші операційні витрати	2520	362 085	387 284
Разом	2550	458 565	543 208

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	29652920	29652920
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	29652920	29652920
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,93567	6,13194
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,93567	6,13194
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Цимарман Євгеній Віталійович

Головний бухгалтер

Натейкіна Ірина Олександрівна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Дружівське рудоуправління"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00191796		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	337 592	707 118
Повернення податків і зборів	3005	5 266	21 479
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 669	20 669
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	92 894	75 080
Надходження від повернення авансів	3020	2 055	17 284
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	441	265
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	39 679	64 818
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(259 520)	(318 661)
Праці	3105	(45 041)	(43 450)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 161)	(10 646)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75 546)	(115 388)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24 424)	(47 498)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(8 115)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(51 122)	(59 775)
Витрачання на оплату авансів	3135	(96 316)	(164 146)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(200)	(167)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(8 423)	(2 651)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19 280	230 935
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	10 691
необоротних активів	3205	14 579	240
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	165	333
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	642 200	629 550

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(17 142)	(27 476)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(599 000)	(681 450)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	40 802	-68 112
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 000	552 500
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	45 000	509 500
Сплату дивідендів	3355	(-)	(176 579)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-43 000	-133 579
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-21 478	29 244
Залишок коштів на початок року	3405	49 925	21 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 578)	(627)
Залишок коштів на кінець року	3415	24 869	49 925

Керівник

Головний бухгалтер



Цимарман Євгеній Віталійович

Натейкіна Ірина Олексіївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	114 677	-	-	114 677
Залишок на кінець року	4300	14 826	-	48		320 048	-	-	334 922

Керівник

Цимарман Євгеній Віталійович

Головний бухгалтер

Натейкіна Ірина Олексіївна



**Фінансова звітність, підготовлена
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА**

«ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»

(ЄДРПОУ 00191796)

31 грудня 2019 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2019 року	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	7
ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИЛІЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ	8
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	8
1.1. Інформація про Підприємство	8
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування	9
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ	10
2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ	10
2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій	11
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках	13
3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	15
3.3. Форма та назви фінансових звітів	17
3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	18
3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта	18
3.6. Нематеріальні активи	18
3.7. Основні засоби	20
3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність	23
3.9. Оренда	23
3.10. Фінансові інструменти	24
3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
3.12. Дебіторська заборгованість	28
3.13. Запаси	28
3.14. Власний капітал	29
3.15. Торгова та інша кредиторська заборгованість	29
3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	29
3.17. Визнання доходів та витрат	31
3.18. Податок на додану вартість	32
3.19. Податок на прибуток	33
3.20. Виплати працівникам	33
4. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ	35
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	35
5.1. Нематеріальні активи	35
5.2. Основні засоби	35

5.3. Фінансові інвестиції	36
5.4. Запаси	37
5.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	37
5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти	39
5.7. Статутний капітал.....	39
5.8. Нерозподілений прибуток.	39
5.9. Довгострокові зобов'язання.	40
5.10. Поточні зобов'язання.	40
5.11. Забезпечення та резерви.....	41
5.12. Дохід від реалізації.....	43
5.13. Собівартість реалізації.	43
5.14. Адміністративні витрати.....	43
5.15. Витрати на збут.....	43
5.16. Інші операційні доходи та витрати	44
5.17. Інші доходи та витрати	44
5.18. Податок на прибуток.....	44
5.19. Звіт про рух грошових коштів.....	45
6.ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ	46
7.УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	46
8.НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	48
9.ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ.....	48
10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	50
11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	50
12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	50

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік була затверджена 09 квітня 2020 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цимарман Є.В.

Головний бухгалтер

Натейкіна І.О.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31.12.2019

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018
Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1.	1000	36 352	34 986
первісна вартість		1001	38 873	36 610
накопичена амортизація		1002	2 521	1 624
Основні засоби	5.2.	1010	163 901	152 116
первісна вартість		1011	236 555	224 674
знос		1012	72 654	72 558
Довгострокові фінансові інвестиції:				
інші фінансові інвестиції	5.3.	1035	135	135
Відстрочені податкові активи	5.18	1045	17 009	19 641
Інші необоротні активи	5.2	1090	68 677	76 573
Усього		1095	286 074	283 451
Оборотні активи				
Запаси	5.4.	1100	156 857	123 864
виробничі запаси		1101	19 334	24 493
незавершене виробництво		1102	16 523	10 979
готова продукція		1103	121 000	88 392
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.5.	1125	144 222	30 441
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	5.5.	1130	2 785	6 841
з бюджетом		1135	6 776	5 642
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	23	22
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5.	1155	130 773	173 857
Гроші та їх еквіваленти	5.6.	1165	24 869	49 925
рахунки в банках		1167	24 869	49 925
Усього		1195	466 305	390 592
Баланс		1300	752 379	674 043
Пасив		Код рядка	31.12.2019	31.12.2018
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.7.	1400	14 826	14 826
Додатковий капітал		1410	48	48
Емісійний дохід		1411	26	26
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.8.	1420	320 048	205 371
Усього		1495	334 922	220 245
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Пенсійні зобов'язання	5.9.	1505	11 246	9 090
Довгострокові забезпечення	5.9., 5.11	1520	123 507	141 523
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	5.9., 5.11.	1521	2 280	2 063
Усього		1595	134 753	150 613
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	5.10	1615	38 955	18 845

розрахунками з бюджетом		1620	12 552	13 575
у тому числі з податку на прибуток		1621	6 533	5 321
розрахунками зі страхування		1625	689	564
розрахунками з оплати праці		1630	2 710	2 416
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.10	1635	838	754
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.10	1640	189 180	193 757
Інші поточні зобов'язання	5.10	1690	37 780	73 274
Усього		1695	282 704	303 185
Баланс		1900	752 379	674 043

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Примітки	Код рядка	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.12	2000	511 860	643 624
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.13	2050	(213 721)	(279 437)
Валовий:				
прибуток		2090	298 139	364 187
збиток		2095	0	0
Інші операційні доходи	5.16	2120	14 961	25 556
Адміністративні витрати	5.14	2130	(22 677)	(23 265)
Витрати на збут	5.15	2150	(129 676)	(134 581)
Інші операційні витрати	5.16	2180	(19 834)	(5 517)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	140 913	226 380
збиток		2195	0	0
Інші фінансові доходи	5.17	2220	606	601
Інші доходи	5.17	2240	17 576	12 870
Фінансові витрати	5.17	2250	(13 030)	(11 817)
Інші витрати	5.17	2270	(1 093)	(7 016)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	144 972	221 018
збиток		2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	(28 268)	(39 188)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	116 704	181 830
збиток		2355	0	0

Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	2019	2018
Інший сукупний дохід		2445		615
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	0	615
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	0	615
Сукупний дохід		2465	116 704	182 445

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		477 927	886 044
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	337 592	707 118
Повернення податків і зборів	3005	5 266	21 479
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 669	20 669
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	92 894	75 080
Надходження від повернення авансів	3020	2 055	17 284
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	441	265
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Інші надходження	3095	39 679	64 818
Витрачання на оплату:		(497 207)	(655 109)
Товарів (робіт, послуг)	3100	(259 520)	(318 661)
Праці	3105	(45 041)	(43 450)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 161)	(10 646)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(75 546)	(115 388)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24 424)	(47 498)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(51 122)	(59 775)
Витрачання на оплату авансів	3135	(96 316)	(164 146)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(200)	(167)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Інші витрачання	3190	(8 423)	(2 651)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19 280	230 935
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		656 944	640 814
фінансових інвестицій	3200	-	10691
необоротних активів	3205	14579	240
дивідендів	3220	165	333
Інші надходження	3250	642200	629 550
Витрачання на придбання:		(616 142)	(708 926)
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(17 142)	(27 476)
Інші платежі	3290	(599 000)	(681 450)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	40 802	-68 112
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		2 000	552 500
Отримання позик	3305	2 000	552 500
Інші надходження	3340		-

	Витрачання на:			
Погашення позик		3350	(45 000)	(686 079)
Сплату дивідендів		3355	(45 000)	(509 500)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		(176 579)
Інші платежі		3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-43 000	-133 579
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	-21 478	29 244
Залишок коштів на початок року		3405	49 925	21 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(3 578)	627
Залишок коштів на кінець року		3415	24 869	49 925

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	14 826	48	205 371	220 245
Скоригований залишок на початок року	4095	14 826	48	205 371	220 245
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	116 704	116 704
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(2 027)	(2 027)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	114 677	114 677
Залишок на кінець року	4300	14 826	48	320 048	334 922

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

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (ідентифікаційний номер 00191796) є юридичною особою з новим найменуванням в результаті проведення державної реєстрації змін до статуту, які пов'язані зі зміною типу товариства з публічного на приватне. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» було засноване згідно з наказом Міністерства промисловості України від 30 грудня 1993 року № 369 шляхом перетворення державного підприємства «Дружківське рудоуправління» у Відкрите акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління» згідно з Указом Президента України «Про корпоратизацію державних підприємств» від 15 червня 1993 року № 210/93а. Товариство було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване виконавчим комітетом Дружківської міської ради народних депутатів 05 січня 1996 року.

У звітному періоді 2019 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» (протокол № 32 від 06 квітня 2018 р.).

Місцезнаходженням Товариства є: **84205, Донецька обл., місто Дружківка, ВУЛИЦЯ ПОЛЕНОВА, будинок 112**

Станом на 31 грудня 2019 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Vesco Limited, Кіпр	29 652 920	100	29 652 920	0
Всього:	29 652 920	100	29 652 920	0

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

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

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

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

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

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

Загалом ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» є гірничо-видобувним підприємством з видобутку вогнетривкої глини. Підприємство спеціалізується також на видобутку керамічної глини для виробництва вогнетривів та формувального піску. Основна мета діяльності ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» – зміцнити лідируючу позицію постачальника вогнетривкої глини на ринку України та розширити географію збуту на світовому ринку. При цьому розвиток бізнесу повинен бути як економічно, так і екологічно стійкими. Мінімізація впливу бізнесу на навколишнє середовище є важливим аспектом діяльності підприємства як відповідального корпоративного громадянина.

Протягом 2019 року Генеральним директором Товариства був: Цимарман Євгеній Вігальйович.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

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

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

Позитивні зрушення спостерігаються і в монетарній політиці. Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13%, облікова ставка була знижена з 18,0% до 13,5%.

Крім того, Національним банком України були зменшені валютні обмеження: з березня 2019 року зменшення обов'язкової частки продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та починаючи з 20 червня 2019 року дане обмеження повністю відмінено. Період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті збільшено – з 180 до 365 днів з 16 травня 2019 року.

Рівень інфляції в Україні сповільнився до 4.1% у 2019 році (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірною динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

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

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

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 - 109,8%, в 2019 - 104,1%.

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

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Подальший прогноз на 2020 рік буде залежати від часу зняття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення всіх процесів в країні та світі. Незважаючи на негативний вплив в період карантину, Товариством не

спостерігається спадання обсягів добичі та очікується стабільний попит після його припинення, що дозволить утримати фінансові показники на запланованому рівні. Наразі Товариство сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

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

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

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

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ.

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

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

Звітний період її фінансової звітності : календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2019 року.

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

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

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

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

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

Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2019 року

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

короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнаватиме зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не змінюється, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше

Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передплати з негативним відшкодуванням» вступили в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно платежами основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в межах відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив не відповідає критерію SPPI, незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Товариства не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;
- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згорання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після

цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Товариства.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що випливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податку на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнало ці минулі операції або події. Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики» уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу Товариства, застосування стандарту не вплинуло на вартість активів і зобов'язань.

Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Товариство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу.

Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2021 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних

станом на 31 грудня 2019 року. Облікова політика Товариства розроблена враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

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

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

Застосування облікової політики

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

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

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

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

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

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

- характер зміни в обліковій політиці;
- причини, за якими застосування нової облікової політики забезпечує надійну і більш доречну інформацію;
- суму коригування за відображений поточний і для кожного з представлених періодів в тій мірі, в якій це можливо: для кожної статті фінансової звітності; і для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСФЗ (IAS) 33 застосовується до суб'єкта господарювання;

- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують представленим, в тій мірі, в якій це практично можливо; і
- якщо ретроспективне застосування практично неможливо для певного попереднього періоду або періодів, що передують представленим, то обставини, які призвели до існування такої умови, і спис того, як і відколи застосовується зміна в обліковій політиці.

У своїй діяльності Підприємство буде прогнозувати та формувати свої очікування щодо майбутніх подій та умов. Такі прогнози є обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

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

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

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

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

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

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

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

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

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

При зміні в обліковій політиці підприємство повинно розкривати:

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

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

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

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

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

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

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

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

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

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

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми фінансової звітності

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

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у *Звіті про рух грошових коштів* здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта.

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

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

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

3.6. Нематеріальні активи.

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

Нематеріальні активи класифікуються Товариством за такими групами:

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

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

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відобразити в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, придатного для реалізації або використання;

- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- зменшення ринкової вартості нематеріального активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість підприємства;
- перевищення балансової вартості чистих активів підприємства над їх ринковою вартістю;

- істотні зміни способу використання нематеріального активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства;
- наявність свідочств в даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

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

Вибуття нематеріальних активів

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

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

3.7. Основні засоби.

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

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

1. Основні засоби :

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

2. Інші необоротні матеріальні активи.

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

Первісне визнання. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створений ні) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Одиницею обліку є окремих об'єкт основних засобів. Якщо очікуваний термін служби компонентів основного засобу відрізняється від загального терміну корисного використання цього необоротного активу, такі компоненти виділяються в окремі об'єкти і амортизуються відповідно до їх індивідуальних терміном служби.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація капітальних витрат на розвідку та оцінку родовищ, гірничо-капітальних розкривних робіт нараховується із застосуванням виробничого методу, згідно з яким місячна сума амортизації визначається

як добуток фактичного місячного обсягу продукції і виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який підприємство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

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

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

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

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

Вибуття основних засобів

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

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

Облік витрат на розвідку та оцінку родовищ

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

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

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

Вартість матеріальної частини складається з:

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

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

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

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

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

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

Можливими ознаками знецінення розробляються і оцінюються мінеральних ресурсів є:

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

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

Витрати на розкривні роботи до початку експлуатації

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

3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Підприємство класифікує за МСФЗ 5 необоротний актив, як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

3.9. Оренда

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

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

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

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

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від

дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

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

Після дати початку оренди Підприємство на кінець кожного місяця оцінює орендні зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.10. Фінансові інструменти

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

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

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку,

тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або

за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням

результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

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

б) часову вартість грошей; і

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

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб за договорами фінансової допомоги розраховується на основі 12-місячної моделі очікуваних кредитних збитків (етап 1), якщо на звітну дату немає ознак того, що кредитна якість інструментів погіршилася з моменту первісного визнання або що інструменти відносяться до кредитно-знецінених на основі історичної дисципліни боржників або

макроекономічних факторів. Ставки визначаються на основі скоригованої прибутковості до строку погашення за корпоративними облігаціями підприємств з аналогічним кредитним ризиком.

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
<i>Загальний підхід:</i>		
- Кіпр	2,96%	3,03%
- Україна	7,39%	12,50%
- Східна Європа	0,84%	1,18%
- Інші країни СНД	2,17%-6,42%	3,47%-9,03%
- Південна Європа	-	2,22%-3,06%
- Інші країни	1,18%-4,44%	2,22%-9,03%
<i>Спрощений підхід:</i>		
- Інші підприємства (пов'язані сторони)	2,60%	5,30%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

3.12. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

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

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

3.13. Запаси

Облік запасів на підприємстві ведеться відповідно до МСФЗ 2 «Запаси»

Запаси - активи, які:

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

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

Класифікація запасів Товариства:

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

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

готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

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

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

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

Облік неліквідних або застарілих запасів

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

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

3.14. Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

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

3.15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

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

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

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

3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

- підприємство має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;

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

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

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

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

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

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

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

Забезпечення виплат відпусток

Сума забезпечення виплат відпусток визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

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

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

В рамках програми з визначеними виплатами:

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

Облік підприємством програм з визначеними виплатами здійснюється в наступній послідовності:

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

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

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

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

Підприємство визнає чисту сумарну величину наведених нижче статей в якості:

- вартості поточних послуг - збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмами з певними виплатами, обумовлене наданням працівниками послуг протягом поточного звітного періоду;
- процентних витрат - приріст поточної вартості зобов'язання за звітний період, обумовлений наближенням терміну виплати винагород на один період;
- передбачуваного доходу на будь-які активи плану і на будь-які права на відшкодування коштів;
- актуарного прибутку і збитків - результат відмінностей між актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося, а також результат змін актуарних припущень;
- вартості минулих послуг - збільшення теперішньої вартості зобов'язань за програмою з визначеними виплатами, в результаті надання послуг працівниками протягом минулих звітних періодів;
- результатів будь-яких секвестрів і остаточних розрахунків за програмою.

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

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

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

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

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

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

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

3.17. Визнання доходів та витрат

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

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

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

- договір має комерційну сутність та цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

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

3.18. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від

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

3.19. Податок на прибуток

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

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

3.20. Виплати працівникам

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

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

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

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

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

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

Короткострокові оплачуванні відсутності на роботі:

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

Виплати по закінченні трудової діяльності включають:

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

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

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

Пенсії виплачуються Пенсійним фондом, після чого відшкодовуються фонду підприємством.

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

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

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

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

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

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

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

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

Одноразові виплати по закінченні трудової діяльності

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

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

4. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

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

5.1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2019 рік.

тис. грн.

Показник	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	ВСЬОГО нематеріальні активи
Первісна вартість			
На 01 січня 2019 р.	27 098	9512	36 610
Надходження в 2019р.	2275	1	2276
Вибуття в 2019р	13		13
На 31 грудня 2019 р.	29 360	9 513	38873
Знос			
на 01 січня 2019 р.	1099	525	1624
Нарахований знос в 2019р	252	645	897
Вибуло за 2019р			
На 31 грудня 2019 р.	1 351	1170	2 521
Балансова вартість			
На 01 січня 2019р	25 999	8 987	34 986
На 31 грудня 2019р	28 009	8 343	36 352

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

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно МСБО 36). На момент підготовки звітності за 2019 рік ознак можливого знецінення активів виявлено не було.

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

тис.грн.

Показник	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього:
Первісна вартість							
На 01 січня 2019 р.	24 571	60 183	69 444	20 120	3 736	46 620	224 674
Надходження в 2019 р.	1 712	14 821	1 847	5 438	326	268	24 412
Вибуття в 2019 р.	824	470	9 207	1 843	127	60	12 531
На 31 грудня 2019 р.	25 459	74 534	62 084	23 715	3 935	46 828	236 555
Знос							
На 01 січня 2019 р.		20 139	34 208	13 015	2 057	3 139	72 558
Нарахований знос в 2019р.		1 070	5 345	1 694	571	1 843	10 523
Вибуло за 2019 р.		267	8 139	1 843	118	60	10 427
На 31 грудня 2019 р.		20 942	31 414	12 866	2 510	4 922	72 654
Балансова вартість							
На 01 січня 2019р.	24 571	40 044	35 236	7 105	1 679	43 481	152 116
На 31 грудня 2019 р.	25 459	53 592	30 670	10 849	1 425	41 906	163 901

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

тис.грн.

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018
Земельні ділянки	25 459	24 571
Будівлі та споруди	53 592	40 044
Машини та обладнання	30 670	35 236
Транспортні засоби	10 849	7 105
Інструменти, прилади, інвентар	1 425	1 679
Інші основні засоби	41 906	43 481
Всього ОЗ:	163 901	152 116

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2019 складає 18 87 тис.грн., але залишилися у використанні.

Обмеження використання основних засобів відсутні.

Інші необоротні активи - витрати на рекультивацию родовищ з урахуванням нарахованого зносу станом на 31.12.2019р. – 68 677 тис.грн. (станом на 31.12.2018 – 76 573 тис.грн.)

5.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2019 р. склад довгострокових фінансових інвестицій був наступним:

Назва об'єкту інвестиції	ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Форма участі/Вид діяльності	Балансова вартість інвестиції, грн.	Балансова вартість інвестиції, грн.	Частка у капіталі об'єкту інвестиції
				на 01.01.2019	на 31.12.2019	на 31.12.2019
ПРАТ «Керампром»	24655289	85171, Донецька обл., Костянтинівський район, село Артемівка, ВУЛИЦЯ ДРУЖБИ, будинок 2	Грошовий внесок у корпоративні права/ Добування піску, гравію, глини і каоліну	135 300	135 300	0,53%
Всього				135 300	135 300	

Змін в обліку інвестицій у 2019 році не було. Вартість фінансових інвестицій визнана підприємством справедливою на дату балансу, та відображена у фінансовій звітності згідно МСФЗ 9.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2019 року, не обліковуються.

5.4. Запаси

Балансова вартість запасів:

Перелік запасів	тис. грн.	
	31.12.2019	31.12.2018
Сировина та матеріали	10 536	11 394
Паливо	414	3 331
Запасні частини	7 894	8 349
Інші матеріали	490	919
Незавершене виробництво	16 523	10 979
Готова продукція	121 000	88 392
Разом:	156 857	123 864

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

Коригувань статей запасів у зв'язку з представленням звітності згідно МСФЗ проведено не було.

5.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

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

	тис. грн.	
	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	148 208	32 109
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	-3 986	-1 668
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	144 222	30 441
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 834	6 841
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	-49	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 785	6 841
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 776	5 642

Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	136 555	179 638
Поворотна фінансова допомога надана пов'язаним особам з терміном погашення до 3 місяців	129 800	173 000
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	-5 759	-5 759
Інша поточна дебіторська заборгованість	130 796	173 879
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	284 579	216 803

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

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

Станом на 31.12.2019р.	Сумма заборгованості	Сума нарахованого резерву	тис.грн. Всього з урахуванням резерву
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари, роботи, послуги	18 561	947	17 614
Дебіторська заборгованість іноземних покупців за товари, роботи, послуги	129 647	3 038	126 609
Всього	148 208	3 986	144 222

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

Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2019 року складає:

По строкам непогашення	тис.грн. на 31.12.2019
до 30 днів	137 373
від 30-60 днів	8 605
від 60-90 днів	1 710
від 90-120 днів	6
від 120-365 днів	516
резерв під очікувані кредитні збитки	-3 986
Разом	144 224

Інша поточна дебіторська заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2019 року переважно складає: до 3 місяців – 130 007 тис.грн., від 3 до 12 місяців – 766 тис.грн.,

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

Станом на 01.01.2019	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інша дебіторська заборгованість	тис.грн. Всього
Залишок резерву під очікувані кредитні збитки	-1 668	0	-5 759	-7 427
Знецінення поточної заборгованості, визнані як витрати у 2019	-3 139	-49		-3 188
Використаний резерв під очікувані кредитні збитки у 2019	822			822

Станом на 31.12.2019

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки

-3 985

-49

-5 759

-9 793

5.6. Грошові кошти

тис.грн.

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	23 434	49 798
в національній валюті	7 667	4 634
в іноземній валюті	15 767	45 164
Грошові кошти на інших рахунках	1 435	127
в національній валюті	119	127
в іноземній валюті	1 316	-
Інші грошові кошти в дорозі	-	-
Кошти в касі	-	-
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	24 869	49 925

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

5.7. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 року акціонерний капітал становив 14826 тис.грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі..

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

Інформація щодо власного капіталу Товариства:

тис. грн

	2019	2018
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	29 652 920	29 652 920
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	29 652 920	29 652 920
Загальний сукупний прибуток за період, тис. грн.	116 704	181 830
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	3,93567	6,13194
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

5.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2019 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2019 складає 320 048 тис. грн., на 31.12.2018р. складає – 205 371 тис. грн.

5.9. Довгострокові зобов'язання

Вид довгострокового зобов'язання	тис.грн.	
	31.12.2019	31.12.2018
Пенсійні зобов'язання	11 246	9 090
Довгострокові забезпечення, в т.ч.:	123 507	141 523
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	2 280	2 063

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), зокрема Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 19 "Виплати працівникам", далі МСБО 19 або Стандарти, визначають порядок розкриття у фінансовій звітності компанії інформації про виплати працівникам. Всі виплати класифікуються на короткострокові (повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду) і довгострокові (виплачуються більш ніж протягом 12 місяців після виникнення підстав для них). Зобов'язання компанії щодо довгострокових виплат працівниками підлягають оцінці актуарними методами. Оціночні пенсійні зобов'язання у складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2019 складають 11246 тис.грн.

МСБО 19 вимагають від компанії визнавати:

- зобов'язання - в разі, якщо працівник надав послугу в обмін на винагороду, яка підлягає виплаті в майбутньому;
- витрата - в разі, якщо компанія використовує економічну вигоду, що виникає в результаті послуги, наданої працівником в обмін на винагороду.

Інформація про довгострокові забезпечення:

Довгострокові забезпечення	тис.грн.	
	31.12.2019	31.12.2018
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення витрат і платежів	955	887
Забезпечення матеріального заохочення	1 325	1 176
Забезпечення відновлення земельних ділянок	121 227	139 460
Всього	123 507	141 523

5.10. Поточні зобов'язання

Структура поточних зобов'язань:

Кредиторська заборгованість за видами	тис.грн.	
	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	38 955	18 845
Заборгованість перед бюджетом	12 552	13 575
Заборгованість по заробітній платі	2 710	2 416
Заборгованість по страхуванню	689	564
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	838	754
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками по дивідендах	189 180	193 757
Інші поточні зобов'язання	37 780	73 274
Всього	282 704	303 185

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

	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	38 928	18 845
За сировину та матеріали та інші ТМЦ	1 508	5 030
З послуги, пов'язані з основною діяльністю	37 420	13 815
в т.ч. іноземним постачальникам	247	536

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

Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками – 189 180 тис.грн.:

- за нарахованими дивідендами в національній валюті - 148 813 тис.грн.
- за нарахованими дивідендами в іноземній валюті –1 704 тис.дол., перераховано на звітну дату в функціональну валюту і складає 40 367 тис.грн.,

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:	37 780	73 274
Поточні зобов'язання з оплати відпусток	8 905	8 915
Поточні зобов'язання з рекультивациі порушених земель	27 209	19 970
Поточні зобов'язання з матеріального заохочення	1 274	1 005
Поточні зобов'язання з поворотна фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб з терміном погашення до 3 місяців	-	43 000
Інші поточні зобов'язання (розрахунки з підзвітними особами, утримання із заробітної плати)	392	384

5.11. Забезпечення та резерви

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

Показник	тис.грн.				
	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення витрат і платежів	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Всього:
На 01 січня 2019 р. всього, в т.ч.:	8 915	9 977	2 181	159 430	180 503
Надходження у 2019 р.	9 547	3 180	736	11472	24 935
Додаткові відрахування у 2019р.					0
Вибуття у 2019 р.	9557	956	318	22466	33 297
На 31 грудня 2019 р. всього, в т.ч.:	8 905	12 201	2 599	148 436	172 141

Додаткове пенсійне забезпечення та забезпечення виплат за колективним договором

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

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

Зобов'язання та активи, пов'язані з цими виплатами, враховуються за програмою з визначеною виплатою.

	2019	2018
Суми, визнані у Звіті про фінансовий стан, в т.ч.:	14 800	12 195
Пільгові пенсії (в складі довгострокових забезпечень та поточних зобов'язань)	12 201	9 977
Соціальні виплати згідно Колективному договору (в складі довгострокових забезпечень та поточних зобов'язань)	2 599	2 181
Суми, визнані в Звіті про сукупний дохід:	1 889	1 842
Зміни вартості зобов'язань з планів з встановленими виплатами:		
Зобов'язання на 1 січня	12 196	12 069
Вартість послуг поточного періоду	267	356
Процентні витрати	1 622	1 486
Ефект від переоцінки зобов'язань на дату за планом	1 990	(710)
Сплачені винагороди	(1 274)	(1 005)
Зобов'язання на 31 грудня, визнані у Звіті про фінансовий стан	14 800	12 196
Суми, визнані в звіті про фінансові результати:		
Вартість послуг поточного періоду	267	356
Процентні витрати	1 622	1 486
Всього	1 889	1 842
Зміни зобов'язань, визнаних в Звіті про фінансовий стан:		
На 1 січня	12 196	12 069
Виплачені винагороди	(1 274)	(1 005)
Витрати, визнанні в звіті про фінансові результати	1 889	1 842
Переоцінка зобов'язань, визнаних в складі іншого сукупного доходу	1 990	(710)
На 31 грудня	14 800	12 196
Основні актуарні припущення:		
Ставка дисконту	10.91%	14.03%
Збільшення заробітної плати	2020 – 13.0%,	2019 – 16.0%,
	2021 – 12.0%,	2020 – 14.0%,
	2022 – 11.0%,	2021 – 13.0%,
	2023 – 10.0%,	2022 – 12.0%,
	далі – 9.0%	далі – 11.0%
Плинність кадрів	2.0%	2.1%
Інфляція	5.83%	6.23%

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

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

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

5.12. Дохід від реалізації

	тис. грн.	
	2019	2018
Виручка від реалізації готової продукції - глини	511 860	643 624

5.13. Собівартість реалізації

	тис. грн.	
	2019	2018
Собівартість реалізації готової продукції - глини	213 721	279 437

5.14. Адміністративні витрати

	тис. грн.	
Витрати за видами	2019	2018
Транспортні послуги	1 800	0
Амортизація	289	395
Інформаційно-консультаційні, юридичні, аудиторські послуги	442	330
Витрати на відрядження	23	0
Заробітна плата, премії, інші винагороди та компенсаційні виплати персоналу	13 270	15 321
ЄСВ	1 731	1 625
Електроенергія	1 207	666
Інші послуги	3 915	4 929
Всього	22 677	23 265

5.15. Витрати на збут

	тис. грн.	
Витрати на збут за видами	2 019	2 018
Транспортні послуги	79 571	75 213
Амортизація	2 097	1 822
Інформаційно-консультаційні послуги	431	403
Витрати на ПММ	3 035	7 844
Заробітна плата, премії, інші винагороди та компенсаційні виплати персоналу	13 553	12 330
ЄСВ	2 521	2 232
Електроенергія	1 361	964
Послуги із страхування вантажів	1 494	2 018
Інші послуги	25 614	31 755
Всього	129 676	134 581

5.16. Інші операційні доходи та витрати

Структура операційних доходів:

Інші операційні доходи	тис. грн.	
	2019	2018
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	943
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 854	3 381
Дохід від операційної оренди активів	6 375	7 644
Відшкодування раніше списаних активів	4 765	4 399
Дохід від списання кредиторської заборгованості	39	-
Інші доходи від операційної діяльності	928	9 189
Інші операційні доходи, всього	14 961	25 556

Структура операційних витрат:

Інші операційні витрати	тис. грн.	
	2019	2018
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	354	-
Сумнівні та безнадійні борги	3 258	23
Витрати від операційної курсової різниці	13 875	3 582
Витрати від знецінення запасів	118	151
Нестачі і втрати від псування цінностей	401	13
Визнані штрафи, пені, неустойки	728	462
Інші витрати операційної діяльності	1 100	1 286
Інші операційні витрати, всього	19 834	5 517

5.17. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

Інші доходи	тис. грн.	
	2019	2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	6 970	7 474
Інші доходи	10 606	5 396
Інші фінансові доходи	606	601
всього	18 182	13 471

Структура інших витрат:

Інші витрати	тис. грн.	
	2019	2018
Списання необоротних активів	1 093	761
Витрати від неопераційної курсової різниці	-	6 255
Фінансові витрати	13 030	11 817
всього	14 123	18 833

5.18. Податок на прибуток

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

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2019 та 2018 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2019 та 2018 роках оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу I «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: 17 009 тис. грн. – на 31.12.2019р.; 19 641 тис.грн. – на 31.12.2018р.

	31.12.2018	Визнано у Звіті про прибутки та збитки	Визнано у Звіті про сукупний дохід	31.12.2019
Відстрочені податкові активи, в т.ч.:	33 439	(4 062)	-	29 377
Резерв знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	1 337	426	-	1 763
Резерв витрат на рекультивацію родовищ та відвалів	28 697	(1 979)	-	26 718
Резерв додаткового пенсійного забезпечення	2 189	(2 189)	-	-
Залишкова вартість основних засобів	1 216	(320)	-	896
Відстрочені податкові зобов'язання, в т.ч.:	13 798	1 430	-	(12 368)
Залишкова вартість нематеріальних активів	15	9	-	(6)
Витрати на рекультивацію родовищ та відвалів	13 783	1 421	-	(12 362)
Чисті відстрочені податкові активи	19 641	(2 632)	-	17 009

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

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

5.19. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках та в касі Підприємства – 49 925 тис. грн.

Станом на кінець дня 31.12.2019 залишок коштів Підприємства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 24 869 тис. грн.

	2019	2018
Операційна діяльність		
Надходження коштів:	477 927	886 044
в т.ч. інші надходження	39 679	64 318
Витрачання коштів:	497 207	655 109
в т.ч. інші витрачання	8 423	2 651
Інвестиційна діяльність		
Надходження коштів :	656 944	640 314
Витрачання коштів:	616 142	708 926

Фінансова діяльність

Надходження коштів:	2 000	552 500
Витрачання коштів:	45 000	686 079
Залишок коштів на початок року	49 925	21 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 578	627
Залишок коштів на кінець року	24 869	49 925

Розшифровка інших надходжень та витрат операційної діяльності:

	2019 рік	2018 рік
		тис.грн.
Інші надходження (р.3095), у тому числі:	39 679	64 818
Надходження від іншої реалізації	38 894	62 399
Надходження від валютних операцій	544	2 341
Відшкодування заподіяної шкоди	234	
Інше	7	78
Інші витрачання (р.3190), у тому числі	8 423	2 651
Платежі зі страхування майна	140	160
Платежі по виконавчим листам працівників, утримання із зарплати	519	422
Сплачені штрафи., пені, судові збори	410	29
Витрати з валютних операцій	902	1 398
Оплата відшкодування с/г втрат	6 332	339
Інші платежі	120	303

Грошовим потоками, що виникають від інвестиційної діяльності є: виплати грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів та надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів.

Грошовими потоками, що виникають від фінансової діяльності, є: надходження грошових коштів від короткострокових або довгострокових позик та виплати грошових коштів для погашення позик; сплачені дивіденди.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний

В ході звичайної діяльності у Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

(а) Огляд

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариство. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Товариство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Товариство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками клієнтів, в тому числі простроченою дебіторською заборгованістю і здійсненими операціями.

Товариство структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Товариство здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. Товариство розробило процедури управління кредитними ризиками, в тому числі заснувало кредитний комітет, який здійснює моніторинг кредитного ризику щодо кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та зміни в резерві очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2019 р. представлені в примітці 5.5.

Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримання достатньої кількості грошових коштів, проведення надійної кредитної політики і забезпечення запасів, готових до негайного продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій.

Розрахований коефіцієнт поточної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 1.

Станом на 31.12.2019р. значення даного коефіцієнта дорівнює 1,6, що є вище нормативного.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(д) Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Товариство включає у розрахунок чистих зобов'язань позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на початок звітного періоду складає – 220 245 тис.грн., на кінець звітного періоду – 334 922 тис.грн. Чисті активи розраховані як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття та сумою довгострокових і короткострокових зобов'язань і забезпечень, зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

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

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

Станом на 31.12.2019р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2019 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

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

Акціонери.

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою: КІПР, Themistokli Dervi, 3, Julia House, P.C. 1066, Нікосія, є єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу ПРАТ «ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ» в кількості 29 652 920 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн., що в сумі складає 14 826 460 грн.

Кінцевий бенефіціарний власник - Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились. Залишки будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2018р.

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

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

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – ключовим персоналом в кількості 2 осіб включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 3 350 325 грн.

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

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під суттєвим впливом бенефіціарного власника, з якими Товариство проводило операції протягом 2019 року:

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

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2019 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	120 543
Поворотна фінансова допомога надана пов'язаним особам з терміном погашення до 3 місяців	129 800
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	33 464
Поточні зобов'язання з виплати дивідендів	189 180

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

Вид операції	2019 рік
Реалізація готової продукції - глини	338 808
Інша реалізація	43 759
Придбання сировини та матеріалів та послуг	270 328
Надання поворотної фінансової допомоги	599 000
Отримання поворотної фінансової допомоги	2 000

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

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2019 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2019 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання переважно послуг, а також сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в термін менш 3 місяців.

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2019 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2019 року.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

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

З 12 березня 2020 року загальнонаціональний карантин оголошено в Україні терміном до 3 квітня з подальшим продовженням до 24 квітня 2020 року. В результаті обмежено рух громадського транспорту, зупинено рух залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля та введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнюють ведення бізнесу в Україні на період дії карантину.

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

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

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

12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер

09.04.2020р.



Цимарман Є.В.

Натейкіна І.О.

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено печаткою

65 (шістьдесят п'ять)

листів



Ключовий партнер з аудиту

A handwritten signature in blue ink, written over the stamp and extending to the right.

О.А.Добромислова