

**НЕЗАЛЕЖНИЙ
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

**Independent Auditor's Report
on Financial Statements**

Variant
AUDIT COMPANY



VARIANTA
Audit, Tax, Consultancy
Ukraine

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності.....	13
2. Умови функціонування Компанії в Україні.....	13
3. Основи підготовки фінансових звітів.....	13
4. Основні положення облікової політики	15
5. Облікові політики	16
6. Основні припущення, оцінки та судження	27
7. Дохід від реалізації	29
8. Собівартість реалізації товарів, робіт та послуг	29
9. Загальні та адміністративні витрати.....	29
10. Інші операційні доходи / витрати.....	29
11. Інші доходи / витрати	29
12. Фінансові доходи / витрати	30
13. Податок на прибуток	30
14. Нематеріальні активи.....	31
15. Основні засоби	31
16. Запаси	32
17. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	32
18. Дебіторська заборгованість з бюджетом.....	33
19. Фінансові інструменти.....	33
20. Гроші та їх еквіваленти.....	34
21. Статутний капітал.....	34
22. Довгострокові фінансові зобов'язання.....	34
23. Торгова та інша кредиторська заборгованість	35
24. Політика управління ризиками.....	35
25. Операції з пов'язаними сторонами	36
26. Судові процеси.....	37
27. Оподаткування.....	37
28. Події після дати балансу	37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА»)
щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2019 рік

Власникам та іншим зацікавленим особам
ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

Думка немодифікована

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР» (надалі «Компанія»), що складається із:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2019 р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2019 рік;
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2019 рік;
Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2019 р.,
Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

За виключенням питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Інша інформація складається із:

- Звіту про управління за 2019 рік, підготовленого відповідно до вимог ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані торгові ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV, із змінами та доповненнями;
- Звіту щодо річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї Іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління

Компанія підготувала та оприлюднила Звіт про управління за 2019 рік до дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про управління і фінансовою звітністю Компанії та іншими нашими знаннями отриманими, під час аудиту

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Загальна інформація

- 1) Повне найменування юридичної особи – **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**
- 2) На нашу думку, Компанія в повній мірі розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника у Примітці 25 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та структуру власності станом на дату аудиту.
- 3) Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Ми не висловлюємо думки щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період, так як Компанія не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Щодо звіту про корпоративне управління

Звіт про корпоративне управління складено Компанією відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», якою встановлено вимоги до змісту звіту про корпоративне управління. На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в звіті про корпоративне управління відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На нашу думку, Компанія при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималась вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР» станом на 31.12.2019 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

застосовних критеріїв Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, РУСНЯК ТЕТЯНИ ОЛЕГІВНИ

(Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 102768)

Тетяна Русняк _____

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Member of JPA INTERNATIONAL

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"

Місто Мукачево, 1 травня 2025 року

Ярослав Голубка _____



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться в представленому Висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва приватного акціонерного товариства «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР» (далі - Компанія) і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2019, її фінансові результати за 2019 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з допущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підписана від імені Компанії 14 червня 2024 року.

(Підпис)
Голова Правління /
Каблукова Тетяна Леонідівна
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)
Головний бухгалтер/

(Посада / П.І.Б.)

М.П.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

АКТИВИ	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	14	601	601
Незавершені капітальні інвестиції	15	3 401	2 985
Основні засоби	15	936	944
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		5 000	5 000
Актив з права оренди		230	328
Відстрочені податкові активи		13	57
Інші фінансові інвестиції		-	-
		10 181	9 916
Оборотні активи			
Запаси	16	72	36
Торгова дебіторська заборгованість	17	346	423
Аванси	17	578	135
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	18	-	-
Інша дебіторська заборгованість	17	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	10	24
Інші оборотні активи		872	245
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
		1 878	864
РАЗОМ АКТИВИ		12 060	10 780
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Зареєстрований капітал	21	10 000	10 000
Інші компоненти капіталу		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(1 307)	(1 639)
		8 693	8 361
Довгострокові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання	22	111	111
Довгострокові зобов'язання з оренди	22	182	292
Резерви		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
		293	403
Поточні зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	23	699	145
Зобов'язання перед бюджетом	23	65	330
Зобов'язання зі страхування	23	1	22
Зобов'язання з оплати праці	23	0	88
Аванси отримані	23	120	-
Зобов'язаннями з оренди	23	122	105
Поточні забезпечення	23	-	-
Інші поточні зобов'язання	23	2 068	1 326
		3 074	2 016
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		12 060	10 780

(Підпис)
Директор /
Каблукова Тетяна Леонідівна
(Посада / П.І.Б.)
М.П.

(Підпис)
Головний бухгалтер/
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	5 542	4 615
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	(3 027)	(3 334)
Валовий прибуток (збиток)		2 515	1 281
Загальні та адміністративні витрати	9	(2 045)	(599)
Інші операційні доходи	10	-	109
Інші операційні витрати	10	(9)	(129)
Операційний прибуток (збиток)		461	662
Фінансові доходи	12	-	-
Фінансові витрати	12	(56)	(70)
Інші доходи	11	-	94
Інші витрати	11	-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		405	686
Витрати з податку на прибуток	13	(73)	(117)
Чистий прибуток (збиток) за період		332	569

(Підпис)
Директор /
Каблукова Тетяна Леонідівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)
Головний бухгалтер/
(Посада / П.І.Б.)

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	3 997	5 120
Цільового фінансування	7	-
Отримані аванси відпокупців і замовників	2 874	-
Отримані аванси	-	-
Інші надходження	-	-
Грошові платежі постачальникам	(659)	(1 875)
Грошові платежі працівникам	(1 603)	(1 027)
Відрахування на соціальні заходи	(479)	(350)
Сплачені інші податки і збори	(1 887)	(1 871)
Сплачений податок на додану вартість	(887)	(626)
Сплата авансів	(2 207)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	-	-
Інші витрачання	(283)	(84)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	(240)	(87)
Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу необоротних активів	-	-
Надходження від погашення позик	-	-
Витрачання на надання позик	-	-
Отримані дивіденди	-	-
Інші витрачання	-	-
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності	-	-
Фінансова діяльність		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Отримані позики	243	191
Погашення позик	(17)	(81)
Поступлення від нарахованих відсотків по рахунках в банках	-	-
Сплачені дивіденди	-	-
Сплачені відсотки	-	-
Інші платежі	-	-
Чисті потоки грошових коштів, використані в фінансовій діяльності	226	110
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	(14)	23
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	24	1
Вплив змін валютних коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	24

(Підпис)
Директор /
Каблукова Тетяна Леонідівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)
Головний бухгалтер/
(Посада / П.І.Б.)

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2018	10 000			(1 582)		8 418
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	-	-	-	(57)	-	(57)
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	10 000		-	(1 639)	-	8 361
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	332	-	332
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019	10 000			(1 307)		8 693

(Підпис)
Директор /
Каблукова Тетяна Леонідівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)
Головний бухгалтер/
(Посада / П.І.Б.)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2017	10 000			(1 816)		8 184
Виправлення помилок	-	-	-	(355)	-	(355)
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	10 000		-	(2 171)	-	7 829
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	589	-	589
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2018	10 000	-	-	(1 582)	-	8 418

(Підпис)
Директор /
Каблукова Тетяна Леонідівна
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)
Головний бухгалтер/
(Посада / П.І.Б.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР» функціонує у формі приватного акціонерного товариства, зареєстроване Виконавчим комітетом Берегівської районної державної адміністрації Закарпатської області, Дата державної реєстрації: 31.10.2003р.

ПРАТ «Берегівський кар'єр» є підприємством добувної промисловості, що спеціалізується на видобутку та обробці інертних мінеральних матеріалів. Основна спеціалізація Компанії — розробка родовищ природного каменю, щебеню, піску та супутніх мінералів з подальшим продажем готової продукції.

Підприємство здійснює свою операційну діяльність у межах Закарпатського регіону, проте має клієнтську базу, що виходить за межі області та охоплює будівельні товариства, виробників бетону, дорожньо-будівельні підрядні організації тощо.

Фізична адреса Компанії: 90260, Україна, Берегівський р-н, Закарпатська обл., село Мужієво, вулиця Ракоці Ференца Іі, будинок, 245.

Юридична адреса Компанії: 90260, Україна, Берегівський р-н, Закарпатська обл., село Мужієво, вулиця Ракоці Ференца Іі, будинок, 245.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Економічна ситуація в Україні залишається під значним тиском, але демонструє стійкість і ознаки поступового відновлення, незважаючи на поточні виклики.

У 2025 році перспективи різкого покращення економічного стану України є обмеженими. Незалежні аналітики прогнозують помірне зростання ВВП на 3,7% у річному вимірі, тоді як Національний банк України (НБУ) очікує дещо вищий показник — 4,3% у річному вимірі, спираючись на прогнозоване зростання в 3,9% у 2024 році, згідно з даними Міністерства економіки. Очікується, що рівень інфляції знизиться з 9,7% у 2024 році до 6,9% у 2025 році. НБУ ставить за мету зменшити інфляцію до 5% до 2026 року.

Реалізація цього оптимістичного сценарію залежить від подальшої міжнародної підтримки та поступової нормалізації економічних умов. Основними факторами відновлення стануть повернення мігрантів та зростання інвестицій на тлі покращення стабільності.

Війна з Росією завдала серйозного удару по економіці України, спричинивши значні руйнування інфраструктури, розриви ланцюгів постачання та різке падіння промислового виробництва, особливо в найбільш постраждалих регіонах. Критично важливі сектори, такі як сільське господарство та важка промисловість, зіткнулися з операційними труднощами, однак уряд працює над стабілізацією виробництва та адаптацією до нових реалій.

Війна безпосередньо вплинула на 41% населення України, що підкреслює величезні людські та економічні втрати. Витрати на оборону різко зросли у 2023-2024 роках, досягнувши в середньому 4% ВВП—удвічі більше за довоєнний показник 2010-2021 років—і наразі становлять майже третину ВВП країни.

Хоча обрання нового президента США може потенційно прискорити врегулювання конфлікту, поки що зарано робити оптимістичні прогнози щодо його швидкого завершення. Ситуація залишається нестабільною, і багато залежатиме від геополітичного розвитку подій у найближчі роки.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть вплинути на економіку України, а також їхній можливий вплив на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Водночас керівництво впевнене, що вживе всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної роботи та розвитку Компанії.

3. Основи підготовки фінансових звітів

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за 2019 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

На кінець 2019 року прибуток Компанії склав 332 тис. грн. Чисті активи Компанії станом на 31 грудня 2019 року мали значення 8 693 тис. грн.

Крім того, фінансові результати за попередні роки (2020–2022) також були збитковими. Такі обставини в поєднанні з триваючими економічними наслідками війни в Україні можуть свідчити про наявність факторів, що можуть викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

При формуванні основи складання цієї фінансової звітності керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, прибутковість діяльності, плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, зокрема, до значного падіння ділової активності та завдало значної шкоди інфраструктурі України. В результаті, в Україні було введено та продовжується воєнний стан.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього — щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду.

Таке твердження про безперервності діяльності ґрунтується на наступних обґрунтованих факторах:

- Управлінський персонал надав бюджет покриття збитків і програму розвитку, план дофінансування та Компанії у 2025-2027 роках

При складанні бюджету покриття збитків, програми розвитку, плану дофінансування та Компанії враховано, що:

- Компанія здійснює стабільну операційну діяльність у сфері видобутку та переробки корисних копалин, зокрема з Мужієвського родовища, що має підтверджені запаси та історично сформовану інфраструктуру.
- Компанія володіє чинними спеціальними дозволами на користування надрами (згідно з даними Держгеонадр України), що підтверджує правову підставу для подальшої господарської діяльності.
- Компанія має низький рівень боргового навантаження та демонструє позитивні балансові показники, зокрема — достатній обсяг власного капіталу.
- Структура власності залишається стабільною — основні акціонери контролюють компанію з 2005 року, що знижує корпоративні ризики та сприяє фінансовій підтримці.
- Компанія не є збитковою та має потенціал для зростання на регіональному ринку будівельної сировини, зокрема в умовах післявоєнного відновлення інфраструктури.

Таким чином, Компанія має необхідні ресурси, юридичну базу, виробничий потенціал та підтримку власників для продовження операційної діяльності у звичайному режимі в середньостроковій перспективі.

Керівництво продовжує управління Компанією, вживаючи належних заходів для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин. Попри військові дії в Україні, Компанія не зазнає значних труднощів із забезпеченням діяльності персоналу.

Незважаючи на те, що фінансові показники Компанії можна стабілізувати за рахунок підтримки власників, та її активи не постраждали від війни, військові дії продовжують створювати суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати майна через фізичні втрати внаслідок воєнних дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні, порушення енергопостачання в регіоні внаслідок ракетних обстрілів та/або наявності персоналу Компанії під час дії воєнного стану та загальної мобілізації. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на операційну діяльність Компанії невідомий.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 14 червня 2024 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність є період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалась до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівником Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»)

Нові прийняті і переглянуті МСФЗ

Прийнята облікова політика не змінилася з минулого фінансового року, крім того, що Компанія прийняла нові/переглянуті стандарти і роз'яснення, обов'язкові для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2019 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 Оренда

Ефект від прийняття розкрито нижче.

МСФЗ (IFRS) 3 Об'єднання бізнесу та МСФЗ (IFRS) 11 Спільна діяльність

Обидві поправки стосуються змін у складі групи компаній:

- якщо одна компанія отримує контроль над іншою компанією, класифікованою як спільні операції (тобто, спільні операції стають дочірньою компанією), то материнська компанія переоцінює частку участі в дочірній компанії, що раніше належала їй;
- якщо компанія отримує спільний контроль над іншою компанією, класифікованою як спільні операції, то інвестор не переоцінює частку участі в спільних операціях, що раніше належала їй.

МСФЗ (IFRS) 9 Фінансові інструменти

Поправка щодо змін, пов'язаних з класифікацією фінансових активів з можливістю дострокового погашення з негативним відшкодуванням. Крім того, поправка роз'яснила порядок обліку змін фінансових зобов'язань.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток"

Поправка роз'яснює, як застосовуються вимоги МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» щодо визнання і оцінки, коли існує невизначеність щодо режимів прибуткового податку.

МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток

Поправка є уточненням, яке роз'яснює визнання і оцінку поточних і відкладених податків на дивіденди.

МСБО (IAS) 19 Виплати працівникам

Поправка, яка стосується змін пенсійних програм з визначеною виплатою, таким як зміна плану, скорочення і врегулювання (виплати). При кожному з таких змін компанії необхідно переоцінювати своє зобов'язання по пенсійному плану з визначеною виплатою, використовуючи ті ж допущення для розрахунку вартості послуг і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

чистого відсотка за період, в якому відбулася зміна. Поправка також роз'яснила вплив змін плану (зміна, скорочення або врегулювання) на граничну величину активів

МСБО (IAS) 23 Витрати на позики

Роз'яснення, що стосуються обліку окремих позик після завершення (придбання, будівництва або виробництва), відповідного активу. Якщо яка-небудь окрема позика залишається непогашеною після того, як відповідний актив буде завершено (придбано, побудовано або вироблено), тоді ця позика стає частиною загальних запозичень. Це означає, що Компанія повинна розрахувати ставку капіталізації за загальними запозиченнями, беручи до уваги окремі позики по завершених активах (у разі непогашення).

МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки роз'яснюють, що компанії враховують довгострокові частки участі в асоційованого підприємства або в спільному підприємстві, до яких не застосовується метод пайової участі, із застосуванням МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 замінює МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». 7. 7.

Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали більшість договорів оренди в балансі.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років, представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Гривня/євро	26,422000	31,714138
Гривня/долар США	23,686200	27,688264

5. Облікові політики**Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівником Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Облікові політики щодо визнання та оцінки фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; ця категорія включає поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, корпоративні права інших суб'єктів господарювання та інші фінансові активи, які Компанія утримує з метою перепродажу;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю; вони включають торгову дебіторську заборгованість, заборгованість по виданим позикам, облігації та інші фінансові активи, що утримуються з метою отримання договірних грошових потоків та відсоткових доходів (за наявності).

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю; сюди відносяться всі договірні зобов'язання Компанії;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; такі зобов'язання Компанією не використовуються.

Первісне визнання фінансових активів

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу у прибутку або збитку повністю визнається різниця між:

- 1) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- 2) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- 1) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- 2) і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансового активу формується резерв під очікувані кредитні збитки. Компанія переглядає чи змінився кредитний ризик за кожним фінансовим активом окремо.

Компанія визначає три етапи збільшення кредитного ризику:

- Низький кредитний ризик (строк виникнення до 30 днів) - Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання; несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язання. Резерв кредитного ризику дорівнює 0,5% первісної вартості заборгованості. При цьому, за короткостроковою дебіторською заборгованістю, строк погашення якої менше 1 року - резерв кредитного ризику формується в розмірі 0,1% від первісної вартості заборгованості.
- Значне збільшення кредитного ризику (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) Значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют): значна зміна кредитного рейтингу (зовнішнього або внутрішнього) фінансового інструменту або позичальника, порушення умов договору (прострочка понад 30 днів, але не більше 90 днів). Розмір резерву збільшується до 20% ймовірного кредитного збитку.
- Кредитно - знецінений фінансовий актив (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) □ свідчить про значні фінансові труднощі позичальника: порушення умов договору (прострочка понад 90 днів), поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника. Розмір резерву збільшується до 100% ймовірного кредитного збитку.

Кредитний збиток визначається як різниця між: всіма передбаченими договором грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати (з урахуванням ймовірності), дискontовані за первісною ефективною ставкою відсотка. Суб'єкт господарювання оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом (наприклад, опціонів на дострокове погашення, пролонгацію, виконання та аналогічних опціонів) протягом очікуваного строку дії такого фінансового інструмента.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

При цьому амортизована вартість фінансового активу визначається наступним чином: первісна вартість, зменшена на виплати в погашення основною боргу, збільшена на амортизацію за методом ефективної ставки відсотка, зменшена на резерв для забезпечення кредитних збитків.

При оцінці розміру очікуваних кредитних збитків до уваги також береться забезпечення з такого розрахунку, що балансова вартість активу не може бути меншою від очікуваних чистих договірних потоків з урахуванням ймовірних надходжень від реалізації заставного майна та стягнень на інші забезпечення.

Облікові політики щодо грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

Облікові політики щодо дебіторської заборгованості

Первісна оцінка дебіторської заборгованості

Компанія торговельну дебіторську заборгованість, заборгованість з виданих позик та іншу монетарну дебіторську заборгованість, що виникає в результаті договірних відносин Компанії, визначає та обліковує як фінансовий актив за МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», а немонетарну за правилами, передбаченими для очікуваних до отримання активів.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або інші цінності. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Компанія здійснює дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснюється, якщо різниця між номінальною ставкою дисконту та його середньою ринковою вартістю несуттєва (менш 2 відсоткових пунктів), тобто у випадку, якщо дебіторська заборгованість виникла на ринкових умовах. Довгострокову заборгованість обов'язково необхідно дисконтувати у тому випадку, якщо вона утворилася від видачі не на ринкових умовах (безвідсоткова заборгованість або за ставкою, істотно нижче ринкової).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності дебіторської заборгованості

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором і грошовими потоками, які Компанія обґрунтовано очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Поточні фінансові інвестиції

Компанія не визнає у фінансових інвестиціях банківські депозити зі строком погашення до 3 місяців а також депозити з договірним строком погашення понад 3 місяці, якщо дострокове погашення таких депозитів не призведе до значних фінансових втрат. Такі депозити обліковуються у складі грошових коштів та їх еквівалентів. Натомість банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, визнаються в складі поточних фінансових інвестицій.

Компанія відносно всіх банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA. uaAA. uaA. uaBBB, та Банки, що мають прогноз “стабільний” що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/> на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 4-х місяців до 1 року - 5% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Облікові політики щодо зобов'язань

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції.

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів

Інформація щодо ставки дисконтування береться за результатами аналізу власних договірних відсоткових ставок за банківськими запозиченнями за попередній фінансовий рік, або потенційних ставок за результатами переговорів з банками. А за відсутності фактичних та потенційних внутрішніх показників запозичень - із середньозважених ставок за подібними запозиченнями, що отримується з офіційного сайту Національного Банку України.

Згорання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та/або вартість яких більше 20000 грн.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Компанія обліковує за переоціненою вартістю наступні групи основних засобів: «Будівлі, споруди та передавальні пристрої», усі інші основні засоби та незавершені капітальні інвестиції обліковуються за первісною вартістю. Переоцінена вартість дорівнює справедливій вартості основних засобів на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення.

Переоцінки повинні проводитися з достатньою регулярністю, щоб уникнути суттєвої відмінності балансової вартості від тієї, яка визначається при використанні справедливої вартості на звітну дату. Частота проведення переоцінок залежить від змін у справедливій вартості основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, необхідна додаткова переоцінка.

Компанія не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконують аналіз балансової вартості всіх об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Усі суттєві переоцінки здійснюються із залученням зовнішнього незалежного оцінювача, затвердженого керівництвом Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в наступному місяці, за місяцем введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в наступному місяці, за місяцем введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними у визначений спосіб.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Амортизація нематеріальних активів, строк корисного використання яких встановити неможливо - не відбувається, такі активи утримуються на балансі за справедливою вартістю, з можливою переоцінкою раз на 5 років, якщо керівництво Компанії має професійне судження в необхідності проведення такої переоцінки.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу могла зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Компанії або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Компанія обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Компанія класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні 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'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Облікові політики щодо оренди

Первісна оцінка активу в формі права користування

Компанія на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Компанія такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Компанія оцінює довгострокове орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, яка встановлюється залежно від валюти Договору, терміну дії Договору оренди, та відповідно до періоду визнання Договору оренди в обліку..

Інформація щодо ставки дисконтування береться за результатами аналізу власних договірних відсоткових ставок за банківськими запозиченнями за попередній фінансовий рік, або потенційних ставок за результатами переговорів з банками. А за відсутності фактичних та потенційних внутрішніх показників запозичень – із середньозважених

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ставок за подібними запозиченнями, що отримується з офіційного сайту Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу в формі права користування, Компанія керується МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що настає з дати укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань

Компанія після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином: збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди; зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Компанія визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати (у тому числі з відображенням податкового кредиту з податку на додану вартість в оподатковуваних операціях) відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

Переоцінка зобов'язань

Компанія після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів Компанії щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Облікові політики щодо запасів

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом ФІФО.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Вартість запасів періодично переглядається. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списується на витрати звітного періоду.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, ☐ це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Облікові політики щодо визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у момент передачі Компанією контролю над обіцяними товарами або послугами клієнтам та у сумі компенсації, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на ці активи.

Інші доходи та витрати

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)
фінансових результатів попередніх періодів.

Фінансові доходи та витрати

В складі фінансових доходів відображаються доходи, які отримує Компанія в результаті використання іншими підприємствами її активів (відсоткові доходи на інвестовані кошти). Відсоткові доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Відсотковий дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням позик та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Відсоткові витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Облікові політики щодо визнання забезпечень

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Компанія також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Розрахунок резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Інші облікові політики

Аванси постачальникам

Аванси постачальникам відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках формується при переоцінці груп основних засобів.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкту основних засобів прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли актив використовується суб'єктом господарювання. В цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизації, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли вони затверджені акціонерами на загальних зборах.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Аванси, отримані від замовників

Аванси, отримані від покупців або замовників за товари та продукцію, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупний дохід за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються тоді і тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, а також можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, що визнається як резерв, визначається як найкраща оцінка компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву визначається шляхом оцінки потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість становить теперішню вартість відповідних потоків грошових коштів.

Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Податки до відшкодування та передоплати за податками

Податки до відшкодування та передоплати за податками відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня вірогідність надходження економічних вигод.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», до пов'язаних сторін відносять:

(а) підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові товариства, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

(б) асоційовані товариства;

(в) фізичні особи, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує, і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близькі члени родини кожної такої фізичної особи;

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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 Компанії;
- 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 Компанія посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Компаніям не здійснювалися.

Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)
строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності

7. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	5 542	4 615
Разом	5 542	4 615

8. Собівартість реалізації товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізації за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

	2019	2018
Матеріальні витрати	591	158
Заробітна плата та відповідні нарахування	859	1 092
Амортизація	178	244
Отримані послуги	200	363
Податки	-	-
Банківські послуги	-	-
Інші витрати	1 199	1 477
Разом	3 027	3 334

9. Загальні та адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

	2019	2018
Амортизація	5	4
Сировина й матеріали	1166	365
Паливо	257	80
Запасні частини	1	3
Інші матеріали	8	-
Розрахунки з підзвітними особами	21	-
Отримані товари та послуги	13	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	574	147
Разом	2 045	599

10. Інші операційні доходи / витрати

Інші доходи та витрати за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

Інші операційні доходи	2019	2018
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	101
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	8
Інші доходи від операційної діяльності	-	-
Разом	-	109

Інші операційні витрати

Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	16
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	9	58
Інші витрати операційної діяльності	-	55
Разом	9	129

11. Інші доходи / витрати

Інші доходи та витрати за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Інші доходи		
Інші доходи	-	94
	-	94
Інші витрати		
Інші витрати	-	-
	-	-

12. Фінансові доходи / витрати

Фінансові доходи та витрати за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

	2019	2018
Фінансові доходи		
Фінансові доходи	-	-
Разом	-	-
Фінансові витрати		
Відсотки за кредит	-	-
Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	-	-
Амортизація дисконту через визнання договору оренди за МСФЗ	56	70
Разом	56	70
Фінансовий результат до оподаткування	405	686

13. Податок на прибуток

Податок на прибуток за 2019 та 2018 роки було представлено таким чином:

	2019	2018
Поточні витрати (доходи) з податку на прибуток	(29)	-
Відстрочені податки на прибуток	(44)	(102)
Разом	(73)	(102)
Чистий фінансовий результат	332	584
	332	584

Згідно з Податковим кодексом України, в 2019 році ставка податку на прибуток склала 18%.

	2019	2018
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	405	686
Розрахована величина доходу (витрат) з податку на прибуток за діючою ставкою	(29)	(117)
Податковий вплив витрат (доходів), які не вираховуються з метою оподаткування	(44)	-
За ефективною ставкою доходу (витрат) з податку на прибуток	332	569

Чисті відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

	31 грудня 2019	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2018
Резерв сумнівних боргів	13		-	13
Від'ємний об'єкт оподаткування минулих періодів		(44)		44
Відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	13	(44)	-	57

Чисті відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2018	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі інших сукупних доходів	31 грудня 2017
Резерв сумнівних боргів	13	10	-	3
Від'ємний об'єкт оподаткування минулих періодів	44	(127)	-	171
Відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	57	(117)	-	174

Згідно з Податковим кодексом України, в 2019 році ставка податку на прибуток склала 18%.

14. Нематеріальні активи

Балансова вартість *нематеріальних активів* 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019 років представлена у таблиці:

Первісна вартість	Права на знаки для товарів і послуг	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2017	-	601	-	601
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2018	-	601	-	601
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	601	-	601
Амортизація				
Станом на 31.12.2017	-	-	-	-
Нараховано	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2018	-	-	-	-
Нараховано	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	-	-	-
Балансова вартість				
На 31 грудня 2018	-	601	-	601
На 31 грудня 2019	-	601	-	601

15. Основні засоби

Балансова вартість *основних засобів* станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019 років представлена у таблиці:

Первісна вартість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Капітальні інвестиції	Разом
Станом на 31.12.2017	1 330	188	27	3 001	4 546
Надходження	-	-	-	120	120
Вибуття	-	(150)	-	(136)	(286)
Переоцінка	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2018	1 330	38	27	2 985	4 380
Надходження	-	-	-	416	416
Вибуття	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	1 330	38	27	3 401	4 796

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Амортизація

Станом на 31.12.2017	(385)	(185)	(22)	-	(592)
Нараховано за період	(7)	-	(1)	-	(8)
Вибуття	-	149	-	-	149
Інші зміни	-	-	-	-	-
Дооцінка зносу	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2018	(392)	(36)	(23)	-	(451)
Нараховано за період	(7)	-	-	-	(7)
Вибуття	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Дооцінка зносу	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	(399)	(36)	(23)	-	(458)
Балансова вартість					
На 31 грудня 2018	938	2	4	2 985	3 929
На 31 грудня 2019	931	2	4	3 401	4 338

Компанією не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу станом на 31.12.2019 року значних відхилень облікової вартості основних засобів від справедливої не виявлено.

16. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Сировина й матеріали	2	3
Паливо	-	29
Будівельні матеріали	-	-
Інші матеріали	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1	2
Виробництво	69	-
Готова продукція	-	-
Товари	-	2
Разом	72	36

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова дебіторська заборгованість	420	497
Авансові платежі	578	135
<i>Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість</i>	<i>(74)</i>	<i>(74)</i>
Торгова дебіторська заборгованість за мінусом резерву	346	423
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Разом	924	558

Компанія не має жодних забезпечень понад заборгованість представлену в балансі.

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості приблизно відповідає їх балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2019 р.(1) та 31 грудня 2018 р.(2) аналіз по строках погашення торгової та іншої дебіторської

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)
заборгованості Компанії був наступним:

	Не протермінован а та не знецінена	Протермінова на (<90 днів), але не знецінена	Протермінова на (90-365 днів), але не знецінена	Протермінова на (>365 днів), але не знецінена	Протермі нована та знецінена	Резерв сумнівн их боргів	Разом
Торгова дебіторська заборгованість	346	-	-	-	-	-	346
Авансові платежі	578	-	-	-	-	-	578
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
-1	924	-	-	-	-	-	924
	Не протермінова на та не знецінена	Протермінова на (<90 днів), але не знецінена	Протермінова на (90-365 днів), але не знецінена	Протермінова на (>365 днів), але не знецінена	Протермі нована та знецінена	Резерв сумнівн их боргів	Разом
Торгова дебіторська заборгованість	423	-	-	-	-	-	423
Авансові платежі	135	-	-	-	-	-	135
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
-2	558	-	-	-	-	-	558

18. Дебіторська заборгованість з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки за податком на додану вартість	-	-
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Інші податки	-	-
	-	-

19. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31.12.2019 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	ГРН	USD	EUR	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	346	-	-	346
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	-	-	10
Всього фінансові активи	356	-	-	356
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	699	-	-	699
Всього фінансові зобов'язання	699	-	-	699

Фінансові інструменти станом на 31.12.2018 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	ГРН	USD	EUR	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	423	-	-	423
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРАТ «БЕРЕГІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Грошові кошти та їх еквіваленти	24	-	-	24
Всього фінансові активи	447	-	-	447
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	481	-	-	481
Всього фінансові зобов'язання	481	-	-	481

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище. Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31.12.2019 року і на 31.12.2018 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

20. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у гривнях	10	24
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у EUR	-	-
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у USD	-	-
Разом	10	24

21. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 р. затверджений (статутний) капітал Компанії становив 10 000 тис. грн. та 31.12.2018 р. становив 10 000 тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2018
ТОВ «Інтелгруп» - 48,9886%	4 899	4 899
ТОВ «Інтер-Перлінвест» - 23%	2 300	2 300
ТОВ «Графаль» - 14%	1 400	1 400
ТОВ «Віктум-Інвест-Плюс» - 14%	1 400	1 400
Інші акціонери (7 фізичних осіб) ~ 0,0114%	1	1
Разом	10 000	10 000

Станом на дату балансу, ПРАТ «Берегівський кар'єр» випустило 10 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн кожна. Загальна сума статутного капіталу становить 10 000 000 грн.

Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів та право одного голосу на акцію. Дивіденди оголошуються та затверджуються загальними зборами акціонерів.

Сума базового прибутку на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за рік, що відноситься на утримувачів простих акцій, на середньозважену кількість акцій, що перебували в обігу протягом року. Компанія не має потенційних простих акцій з ефектом пониження, які можуть бути випущені, тому сума пониженого прибутку на акцію дорівнює сумі базового прибутку на акцію.

	31.12.2019	31.12.2018
Чистий прибуток за рік, що відноситься на акціонерів	332	569
Середньозважена кількість акцій, шт.	10 000	10 000
Базовий прибуток на одну акцію, грн.	0,03	0,06

22. Довгострокові фінансові зобов'язання

Довгострокові фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Інші довгострокові зобов'язання	111	111
Довгострокові зобов'язання з оренди	182	292
Разом	293	403

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	699	145
Заборгованість перед бюджетом	65	330
<i>в т.ч. з податку на прибуток</i>	-	-
<i>з податку на доходи фізичних осіб</i>	-	-
<i>з податку на додану вартість</i>	-	-
<i>з військового збору</i>	-	-
Зобов'язання зі страхування	1	22
Заборгованість по заробітній платі	0	88
Аванси отримані	120	-
Зобов'язаннями з оренди	122	105
Інші поточні зобов'язання	2 068	1 326
Разом	3 074	2 016

24. Політика управління ризиками

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме валютному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом фінансових інструментів, які вона має. Політика Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Політики з управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни відсоткової ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики. Наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, що підпадають під вплив ринкового ризику, включають себе кредити, позики, фінансові активи доступні для продажу.

Валютний ризик

Станом на звітну дату Компанія не має відкритих валютних рахунків, не здійснює операцій в іноземній валюті та не має валютних зобов'язань або дебіторської заборгованості, номінованих в іноземній валюті.

У зв'язку з цим валютний ризик для Компанії відсутній, а вплив коливань валютних курсів на фінансовий результат є несуттєвим.

Компанія провадить усі господарські операції виключно у національній валюті України — гривні (UAH), що мінімізує ризики, пов'язані з волатильністю валютного ринку. У звітному періоді не виникало потреби в застосуванні процедур хеджування або спеціальних заходів з управління валютним ризиком.

Таким чином, показники впливу валютного ризику на фінансову звітність не наводяться, оскільки Компанія не піддається суттєвому впливу змін валютних курсів.

Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом — забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Станом на 31 грудня 2019 р. не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі. Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Нижче наведена інформація щодо договірних платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань:

31.12.2019	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Загалом
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	293	-	293
Відсоткові кредити та позики	-	-	-	-	-	-
Короткострокові резерви	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання перед бюджетом	-	-	165	-	-	65
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	699	-	-	699
Зобов'язання з оренди	-	-	122	-	-	-
Аванси отримані	-	-	120	-	-	120
Інші поточні зобов'язання	-	-	2 069	-	-	2 069
	-	-	3 074	293	-	3 245
31.12.2018	За вимогою	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Загалом
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	403	-	403
Відсоткові кредити та позики	-	-	-	-	-	-
Короткострокові резерви	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання перед бюджетом	-	-	330	-	-	330
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	145	-	-	145
Зобов'язання з оренди	-	-	105	-	-	-
Аванси отримані	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	1 436	-	-	1 436
	-	-	2 016	403	-	2 314

25. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами під час звичайної господарської діяльності для придбання та продажу товарів та послуг, а також отримання фінансування.

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривнях, якщо не зазначено інше)

пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Компанія здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною	
ТОВ «Інтелгруп»	Юридична особа, Під спільним контролем	
ТОВ «Інтер-Перлінвест»	Юридична особа, Під спільним контролем	
ТОВ «Графаль»	Юридична особа, Під спільним контролем	
ТОВ «Віктум-Інвест-Плюс»	Юридична особа, Під спільним контролем	
	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторська заборгованість	-	19
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	4	-
	31.12.2019	31.12.2018
Послуги отримані	20	19

Виплати провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал Компанії нараховував 1 особу станом на 31.12.2019р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів згідно штатного розпису та контрактами, премій та інших виплат, передбачених положенням про оплату праці. Виплати провідному управлінському персоналу Компанії у 2019 році становили 439 тис. грн (2018 рік: 144 тис. грн.).

26. Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

27. Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

28. Події після дати балансу

Оскільки фінансова звітність перезатверджувалась у 2024 році у зв'язку з переходом на МСФЗ після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску відбулися суттєві події, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно розкрити у фінансовій звітності.

Зокрема, у першому кварталі 2025 року:

- Компанія уклала нові контракти на постачання щебеневі та кам'яної продукції з будівельними підрядниками, що працюють у рамках державних і регіональних програм відновлення інфраструктури. Це матиме позитивний вплив на грошові потоки та обсяги реалізації у наступних звітних періодах.
- Було подовжено спеціальний дозвіл на користування надрами, що підтверджено даними Держгеонадр. Це подовжує легальний строк експлуатації Мужівського родовища і зменшує правові ризики.
- Не відбулося інших жодних подій, які б могли суттєво погіршити фінансовий стан або ліквідність Компанії, таких як стихійні лиха, втрати активів, судові рішення або розірвання значущих контрактів.

Усі події після дати балансу були належним чином проаналізовані управлінським персоналом і, у разі потреби, враховані при підготовці фінансової звітності.

Голова Правління _____ **Каблукова Тетяна Леонідівна**

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.