

КОДИ			
		Дата	01.01.2019
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАЛО-БУЗУКІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"	за ЄДРПОУ	05467694
Територія	Черкаська область, с.Малий Бузуків	за КОАТУУ	7123782003
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КВЕД	08.12
Середня кількість працівників: 115			
Адреса, телефон: 20740 село Малий Бузуків, вулиця Шевченка, будинок 1, (0472)384452			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>		
за міжнародними стандартами фінансової звітності	<input checked="" type="checkbox"/>		

**Баланс
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2018 р.

Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2 971	3 384	
первісна вартість	1001	3 236	3 640	
накопичена амортизація	1002	(265)	(256)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	151	151	
Основні засоби	1010	7 168	28 158	
первісна вартість	1011	21 711	44 458	
знос	1012	(14 543)	(16 300)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	133	29	
Відстрочені податкові активи	1045	603	396	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	11 026	32 118	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5 128	5 650	
Виробничі запаси	1101	3 756	3 302	
Незавершене виробництво	1102	1 247	1 835	
Готова продукція	1103	125	513	
Товари	1104	0	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Депозити перестраховання	1115	0	0	
Векселі одержані	1120	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	703	1 218	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	228	1 241	

з бюджетом	1135	155	19
у тому числі з податку на прибуток	1136	145	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	244	321
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 175	334
Готівка	1166	23	5
Рахунки в банках	1167	1 152	329
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	329	116
Усього за розділом II	1195	7 962	8 899
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	18 988	41 017

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	491	491
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	1 476	1 476
Додатковий капітал	1410	18	18
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	492	492
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 933	17 878
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	13 410	20 355
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	921	13 363
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	921	13 363
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	1 766
товари, роботи, послуги	1615	907	1 029
розрахунками з бюджетом	1620	930	1 153

у тому числі з податку на прибуток	1621	0	301
розрахунками зі страхування	1625	105	322
розрахунками з оплати праці	1630	435	1 203
одержаними авансами	1635	1 587	1 185
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	653	621
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	40	20
Усього за розділом III	1695	4 657	7 299
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	18 988	41 017

Примітки: -

Керівник Ніжніков Володимир Миколайович

Головний бухгалтер Тищенко Ніна Петрівна

КОДИ			
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАЛО-БУЗУКІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"	Дата	01.01.2019
		за ЄДРПОУ	05467694

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	57 762	38 495
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32 427)	(26 283)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	25 335	12 212
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	553	684
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(9 836)	(7 391)
Витрати на збут	2150	(3 167)	(2 519)
Інші операційні витрати	2180	(2 096)	(1 753)

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 789	1 233
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	37	32
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 446)	(86)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(405)	(604)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 975	575
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 030	-37
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 945	538
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 945	538

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16 853	17 120
Витрати на оплату праці	2505	13 824	9 085
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 230	2 210
Амортизація	2515	2 370	921
Інші операційні витрати	2520	11 985	7 847
Разом	2550	48 262	37 183

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 964 000	1 964 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 964 000	1 964 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,536150	0,273930
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,536150	0,273930
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: -

Керівник

Ніжніков Володимир Миколайович

Головний бухгалтер

Тищенко Ніна Петрівна

КОДИ		
Дата		01.01.2019
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАЛО-БУЗУКІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" за ЄДРПОУ	05467694

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	66 915	45 099
Повернення податків і зборів	3005	11	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	8	7
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 422	1 587
Надходження від повернення авансів	3020	1 581	15
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	2
Надходження від операційної оренди	3040	2	2
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 608	143
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(41 974)	(26 838)
Праці	3105	(9 714)	(6 866)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 013)	(2 197)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 566)	(7 446)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 378)	(430)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 108)	(3 380)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 080)	(3 636)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 484)	(228)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7)	(128)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(4 626)	(2 196)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-837	956
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	640	430
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(640)	(430)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4)	(3)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4	-3
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-841	953
Залишок коштів на початок року	3405	1 175	222
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	334	1 175

Примітки: -

Керівник

Ніжніков Володимир Миколайович

Головний бухгалтер

Тищенко Ніна Петрівна

КОДИ

Дата

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВ
БУЗУКІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ П

Звіт про власний капітал

За 2018 рік

Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Не
1	2	3	4	5	6	7	
Залишок на початок року	4000	491	1 476	18	492	10 718	
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	
Зміна облікової політики							
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	215	
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	
Скоригований залишок на початок року	4095	491	1 476	18	492	10 933	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	6 945	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	
Дооцінка (уцінка) необоротних	4111	0	0	0	0	0	

активів							
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	
Виплати власникам							
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	
Внески до капіталу							
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	
Викуп акцій							
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	6 945	
Залишок на кінець року	4300	491	1 476	18	492	17 878	

Примітки: -

Керівник

Ніжніков Володимир Миколайович

Головний бухгалтер

Тищенко Ніна Петрівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство
"Мало - Бузуківський гранітний кар'єр"

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

31.12.2018 року

1 Підприємство та його діяльність

Приватне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" (далі - Товариство) засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Черкаській області від 21.06.1995 № 130-КП шляхом перетворення державного підприємства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" у відкрите акціонерне товариство та відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства" у публічне акціонерне товариство. Процес приватизації Товариства був завершений згідно з наказом Регіонального відділення Фонду державного майна України по Черкаській області від 08.04.1997 № 717-ПА.

В 2017 році Товариство змінило форму акціонерного товариства із публічної на приватну.

Місцезнаходження Товариства: Черкаська область, Смілянський район, с. Малий Бузуків, вул. Шевченка, буд.1.

Основною діяльністю Товариства є розробка родовищ корисних копалин, а також виробництво гранітної продукції: щебеню фракційного, каменю, відсіву та інших будматеріалів. Виробничі потужності знаходяться в с. Малий Бузуків, Смілянського району, Черкаської області, України.

Готова продукція продається покупцям на ринку України.

Акціонерами товариства визнаються фізичні і юридичні особи, а також держава в особі органу, уповноваженого управляти державним майном, або територіальна громада в особі органу, уповноваженого управляти комунальним майном, які є власниками акцій Товариства.

Діяльність Товариства не обмежена терміном.

2 Умови, в яких функціонує товариство

Компанія функціонує у нестабільному економічному середовищі. Українська економіка перебуває у стадії реформування та відбиває зовнішню агресію. У 2014-2016 роках економіка України зазнала різкого спаду внаслідок політичної нестабільності, ескалації конфлікту у Донецькій та Луганській областях та несприятливих умов на світових ринках основних експортно-орієнтованих галузей. У 2017-2018 роках економіка України показала помірне відновлення на тлі загальної макроекономічної стабілізації, якій сприяли збільшення обсягу внутрішніх інвестицій, відновлення рівня споживання населенням, зростання обсягів сільськогосподарського та промислового виробництва й активності будівництва та покращення ситуації на зовнішніх ринках.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори. Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. Продовжує діяти торговельне ембарго Російської Федерації на ряд ключових українських експортних товарів.

Міжнародне рейтингове агентство S&P очікує уповільнення реального валового внутрішнього продукту (ВВП) України в 2019-2021 роках до 2,9%. Окрім того, прогнозується, що ціна на долар буде коливатися в районі 30 гривень за одиницю, а на євро в районі 33 гривень за одиницю. Попри це Міністерство економічного розвитку і торгівлі України констатує зростання української промисловості у 2018 році на 2% і прогнозує збереження позитивної динаміки росту внутрішнього виробництва у 2019 році. В проекті державного бюджету на 2019 рік закладено інфляцію на рівні 7,4%. При цьому, чинний прогноз Національного банку України (далі- НБУ) передбачає уповільнення інфляції до кінця 2019 року до 6,3% з 9,8% за підсумками 2018 року. За оцінками НБУ, на рівень інфляції в Україні в 2019 році буде тиснути ряд факторів. Зокрема, очікується більш істотне, ніж передбачалося раніше, підвищення адміністративно регульованих цін і тарифів через наближення цін на газ на внутрішньому ринку до ціни імпортного паритету.

З 7 лютого 2019 року вводиться в дію Закон України "Про валюту і валютні операції", який покликаний лібералізувати обіг валюти в Україні.

В рамках нової системи валютного регулювання Національний банк знімає низку існуючих обмежень для бізнесу та населення і здійснює перехід від системи тотального валютного контролю за кожною операцією до валютного нагляду, побудованого за принципом "більше ризиків - більше уваги, менше ризиків - менше уваги".

Низка заходів, які з 7 лютого 2019р. встановлять певне послаблення на валютне регулювання в Україні:

- збільшується граничний строк здійснення розрахунків за експортно-імпортними контрактами - до 365 днів;
- дозволяється вільне використання рахунків юридичних осіб за кордоном (крім операцій з переказів коштів з України);
- скасовуються індивідуальні ліцензії на валютні операції - їх замінить система е-лімітів (2 млн євро/рік для юридичних осіб);
- скасовуються санкції у вигляді припинення зовнішньоекономічної діяльності за порушення строків розрахунків;
- скасовується обмеження на дострокове погашення зовнішніх зобов'язань;

- скасовується процедура реєстрації зовнішніх запозичень;
- скасовується подвійний контроль за операціями з експорту продукції - валютний нагляд здійснюватиме лише той банк, який отримав інформацію про відповідну митну декларацію, тощо.

Загалом, попри приріст економіки України, який спостерігається у 2018 році та прогнозується у 2019 році, передбачити остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки вкрай складно.

Загальна політична та економічна ситуація в Україні станом на 2019 рік залишається нестабільною та містить ризики для Компанії в майбутньому.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, їх вплив на фінансову звітність

У 2018 році стали обов'язковими до застосування стандарти та зміни до стандартів наведені в таблиці нижче.

Назва документу Суть змін

МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" встановлює основний принцип, що виручка повинна визнаватися в момент передачі товарів або надання послуг покупцеві за договірною ціною. Виручка від продажу товарів, супроводжуваних наданням послуг, які можуть бути явно відокремлені, визнається окремо від виручки від надання послуг, а знижки і поступки від договірної ціни розподіляються на окремі елементи виручки. У випадках, коли сума оплати змінюється з якої-небудь причини, виручка відображається в розмірі мінімальних сум, які не схильні до істотного ризику анулювання. Витрати по забезпеченню виконання договорів з покупцями повинні визнаватися як актив та списуватися протягом усього періоду, в якому отримано вигоду від реалізації контракту.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" Мета МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - встановити принципи фінансової звітності про фінансові активи та фінансові зобов'язання, які надаватимуть доречно та корисну інформацію користувачам фінансової звітності для їхньої оцінки обсягів, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання. МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" замінює частини МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", що відносяться до класифікації та оцінки фінансових активів. Фінансові активи повинні класифікуватися за двома категоріями оцінки: оцінювані за справедливою вартістю і оцінювані за амортизованою вартістю. Вибір методу оцінки повинен бути зроблений при первісному визнанні. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими інструментами організації і від характеристик потоків грошових коштів, передбачених контрактом по інструменту.

Зміни до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" Зміни встановлюють більш чіткі критерії для переведення об'єктів в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості. Рада представила остаточний варіант коригувань, головна мета яких полягала у проясненні порядку переведення нерухомості до інвестиційної категорії або з інвестиційної категорії (параграф 57 стандарту), що має відбуватися "тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні".

Зміни до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства" Зміни роз'яснюють, що довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, які складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану організацію або спільне підприємство, слід враховувати згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Рада з МСБО уточнила, що вибір оцінки інвестицій в асоційовані та спільні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату через прибутки чи збитки, який може здійснюватися підприємством, що є організацією венчурного капіталу, має робитися окремо для кожної інвестиції на дату первісного визнання. Крім того, в параграфі 36А цього стандарту деталізовано процедуру прийняття рішення щодо оцінки інвестиції, коли підприємство, що не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованій компанії (спільному підприємстві), яке є інвестиційною організацією.

Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" Зміни до цього стандарту обмежені й стосувалися вилучення з тексту параграфів Е3-Е7 (у розділі про короткострокові звільнення від МСФЗ) як таких, що надалі не потрібні

МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" Зміни, стосуються класифікації та оцінювання платежів на основі акцій, унаслідок чого вдалося більш чітко пояснити деякі принципові питання:

- урахування умов набуття права у випадку з виплатами на основі акцій з використанням грошових коштів;
- виплат на основі акцій із так званими "нетто-характеристиками" (share-based payment transactions with net settlement features) з точки зору податкових утримань;
- урахування змін транзакцій із виплат на основі акцій, внаслідок яких транзакція припиняє класифікуватися як виплати на основі акцій з використанням грошових коштів) і починає класифікуватися як транзакція з використанням інструментів власного капіталу.

Зміни було внесено до параграфів 19, 30-31, 33, 52 та 63; додані параграфи 33А-33Н, 59А-59В, 63Д та В44А-В44С.

КТМФЗ 22 "Транзакції з іноземною валютою та облік авансів" Новий додаток у звітності з МСФЗ, актуальний із початку 2018 року - це Тлумачення до стандартів МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів". Комітет із Тлумачень дійшов висновку, що:

- датою транзакції з іноземною валютою з метою визначення обмінного курсу є дата первісного визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають унаслідок передоплати отриманої або виплаченої;

у випадку кількох транзакцій із виконанням або отриманням передоплати організація визначає дату для кожної транзакції окремо.

Зміни до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2018 року не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Це не стосується МСФЗ 15 та МСФЗ 9, які вводять нові принципи обліку виручки від договорів з клієнтами та фінансових інструментів, відповідно.

4 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, до системи міжнародних стандартів було внесено зміни, які набудуть чинності з 2019 року:

Назва документу Суть змін

МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" Зміни стосуються довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства й продиктовані чинністю ще одного стандарту - МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Йдеться про те, що частки довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод участі в капіталі не застосовують, обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9. До МСБО 28 додано параграф 14А та вилучено параграф 41.

Цей стандарт не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність.

МСБО 19 "Виплати працівникам" Рада з МСБО затвердила деякі коригування до МСБО 19 під спільною назвою "Зміни пенсійного плану, скорочення або відшкодування", що стосуються двох окремих питань, поданих на розгляд Комітету з тлумачень МСФЗ. Стандарт містить вимогу до підприємств наново вимірювати свої чисті зобов'язання або активи за пенсійним планом.

При цьому підприємства повинні застосовувати зроблені для цієї переоцінки припущення для визначення поточної величини поточних витрат з обслуговування за пенсійним планом та чистих процентних виплат на ту частину звітного річного періоду, що залишилися після зміни плану. Це принципово новий момент в МСБО 19.

До стандарту додано нові параграфи 101А, 122А, 123А та 179, а параграфи 57, 99, 120, 123, 125, 126 та 156 змінено.

Керівництво оцінює вплив цього стандарту на фінансову звітність.

КТМФЗ 23 "Невизначеність в обліку податків на прибуток"

Рада з МСБО затвердила це Тлумачення в червні 2017 року. Його головна сутність прозора визначається самою назвою: МСБО 12 "Податки на прибуток" і до того моменту визначав, як відображати у звітності поточні чи відстрочені податки, однак не містив вказівок, що робити суб'єктам господарювання в разі невизначеності щодо того, як сприйме податкова служба обраний ними підхід до обліку податків - чи буде він в її очах правомірним.

Рада з МСБО ухвалила щодо таких ситуацій кілька рішень:

по-перше, підприємство повинне застосовувати професійне судження для вирішення того, слід йому розглядати кожний окремий підхід до податкового обліку окремо чи разом;

по-друге, підприємство повинне враховувати, що в контролюючих органах буде доступ до всієї актуальної інформації під час перевірки його розрахунків;

по-третє, якщо підприємство дійде висновку що певний підхід до податкового обліку буде прийнятий податковою службою, у цьому випадку воно визначає податкову базу, оподаткований прибуток, відкладені податкові збитки, невикористані податкові кредити або податкові ставки відповідно до підходу, який наразі застосовується. Якщо ж підприємство вирішує, що прийняття підходу податковою службою малоімовірно, воно має обрати найбільш можливі (очікувані) величини податкової бази, оподаткованого прибутку, відстрочених податкових збитків, невикористаних податкових збитків та пільг або податкових ставок.

Керівництво оцінює вплив цього стандарту на фінансову звітність.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" Змінений стандарт пояснює, що коли підприємство, яке мало активи та зобов'язання і у спільній операції, отримує контроль над бізнесом, який є цією спільною операцією, воно переоцінює свої попередні частки володіння в цьому бізнесі згідно з вимогами параграфа 42, оскільки така угода з придбання бізнесу розцінюється як поетапне придбання. Це зазначено в параграфі 42А.

Цей стандарт не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність" Що стосується МСФЗ 11, то його оновлена редакція підкреслює, що коли підприємство, яке було учасником спільної операції, але не мало спільного контролю, отримує спільний контроль над бізнесом, який є спільною операцією, воно не переоцінює свої попередні частки володіння в цьому бізнесі (новий параграф В33СА).

Цей стандарт не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 "Податки на прибуток" МСБО 12 у новій редакції прояснив вимоги до визнання податкових наслідків у разі виплати дивідендів на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів. Тепер ці вимоги охоплюють усі податкові наслідки дивідендів.

Параграф 52В В було виключено, а той приклад, що йде після нього, ілюструє вимоги параграфів 52А та 57А. Саме новий параграф 57А свідчить, що підприємство повинно застосовувати податкові наслідки дивідендів (у визначенні цього терміна в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти") на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів, причому податкові наслідки більше пов'язані не з розподілом прибутків і поміж власниками, а з минулими подіями, які згенерували ці прибутки. Це означає, що підприємство має визнавати ці податкові наслідки у складі прибутків чи збитків, іншого сукупного доходу або власного капіталу

залежно від того, де саме воно раніше визнавало такі події.

Керівництво оцінює вплив цього стандарту на фінансову звітність.

МСБО 23 "Витрати на позики" МСБО 23 у новій редакції параграфу 14 уточнив процедуру розрахунку витрат, які дозволено капіталізувати, у разі залучення позик на загальні цілі. Рада з МСБО наголосила, що підприємство повинне виключати з розрахунку ставки капіталізації суму витрат на позики, отримані спеціально задля придбання кваліфікованого активу до завершення всіх робіт, необхідних для доведення цього активу до стану його цільового використання або продажу.

Керівництво оцінює вплив цього стандарту на фінансову звітність.

МСФЗ 16 "Оренда" МСФЗ 16 "Оренда" замінює собою МСБО 17 "Оренда" і вводить єдину модель відображення для всіх типів договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, аналогічному поточному порядку обліку договорів фінансової оренди, і зобов'язує орендарів визнавати активи і зобов'язання для більшості договорів оренди, за винятком спеціально обумовлених випадків. Для орендодавців відбулися несуттєві зміни правил, встановлених МСБО 17 "Оренда".

Керівництво оцінює вплив цього стандарту на фінансову звітність.

Зміни до стандартів, що набули чинності для фінансових періодів, починаючи з 1 січня 2018 року не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

5 Пов'язані особи Товариства

На виконання вимог МСБО 24 Товариство розкриває наступну інформацію.

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Пов'язані сторони - юридичні особи:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Мало-Бузуківський камінь" кредиторська заборгованість за операціями пов'язаних сторін станом на 31.12.2018 року становить 182,176 тис. грн. (31.12.2017 - 653,559 тис. грн.)

- ФОП Ніжніков В.М. кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 року становить 57,815 тис.грн (2017: 27,475 тис.грн.).

У 2018 році ТОВ "Мало-Бузуківський камінь" надавало в оренду для Товариства механізми на суму 950,872 тис. грн. (у 2017 році - 438,886 тис.грн.). У 2018 році ТОВ "Мало-Бузуківський камінь" поставило Товариству обладнання на суму 1 400,000 тис. грн. Товариство надало в оренду для ТОВ "Мало-Бузуківський камінь" приміщення на суму 1,834 тис. грн. (у 2017 році 1,834 тис. грн.)

ФОП Ніжніков В.М. надавав послуги по перевезенню вантажів для ПАТ "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" на суму 429,953 тис. грн. (у 2017 році - 390,974 тис. грн.)

Винагорода основному управлінському персоналу включає короткострокові виплати та відповідні нарахування і премії і складає 1 240,000 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (у 2017 році 947,878 тис.грн.).

Керівництво вважає, що операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах

Інші операції з пов'язаними сторонами в звітному періоді не здійснювались.

6 Основні положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, описані нижче:

А. Основа підготовки інформації

Товариство веде бухгалтерський облік і готує фінансову звітність в українських гривнях відповідно до вимог МСФЗ.

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні регулюються державою на законодавчому рівні.

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ - 01.01.2011 року.

Згідно із п.5. ст.12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами, подається у порядку визначеному цим законом.

Відповідно до п.4. статті 11 розділу IV Закону про "Бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли цими стандартами вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено чинними формами фінансової звітності, така інформація розкривається Товариством у примітках до фінансових звітів.

Дана фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервної діяльності підприємства. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва попередніх оцінок і припущень, які роблять вплив на суми активів і пасивів, умовних активів і пасивів і доходів і витрат відображених у фінансовій звітності. Незважаючи на те, що ці оцінки ? рунтуються на найкращому знанні менеджменту щодо поточних подій і дій, фактичні результати можуть відрізнятись від цих попередніх оцінок.

В. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2018 року власні будівлі та виробниче обладнання Товариства показані у фінансовій звітності за собівартістю з урахуванням впливу гіперінфляції (при необхідності) та резерву на знецінення (при необхідності).

Всі інші групи основних засобів, включаючи незавершене будівництво показані по історичній вартості за вирахуванням

накопиченого зносу та резерву на знецінення (при необхідності).

Об'єкти основних засобів, придбані до 1 січня 2001 року, відображені за історичною вартістю, трансформованою в еквівалент купівельної спроможності гривні станом на 31 грудня 2000 року, як того вимагає МСБО 29, мінус накопичений знос і резерв на знецінення (при необхідності).

Витрати на ремонт основних засобів відносяться на витрати по мірі їх понесення.

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю мінус резерв на знецінення, якщо необхідно. Після завершення ці активи переносяться до складу основних засобів за балансовою вартістю. До введення в експлуатацію знос на ці активи не нараховується. Коли балансова вартість активу нижча, ніж його оціночна відновна вартість, балансова вартість активу негайно коригується до рівня відновної вартості. Знос розраховується таким чином, щоб списати первісну вартість основних засобів протягом очікуваного строку їх експлуатації. Знос розраховується на основі лінійного методу, при цьому середньозважені терміни експлуатації були наступними:

Власні будівлі 380 місяців

Виробниче обладнання 280 місяців

Транспортні засоби та пов'язане з ними обладнання 230 місяців

Інструменти прилади та інвентар 160 місяців

Витрати на відновлення території (рекультивация земель кар'єру) 640 місяців

Витрат з відновлення території (рекультивация земель кар'єру)

Витрати з відновлення території (рекультивация земель кар'єру) визнаються окремим об'єктом основних засобів відповідно до п.16 МСБО 16. Зміни в оцінці витрат з відновлення території визнаються відповідно до п. 4-5 ТЛУМАЧЕННЯ КТМФЗ 1 Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях) шляхом додавання до, або віднімання від собівартості відповідного активу у поточному періоді.

С. Нематеріальні активи

Витрати на розкривні роботи

У разі якщо розкривні роботи виконані у період розвідки чи період капіталізації, і їх можна тісно пов'язати з конкретним видом корисних копалин то, такі витрати капіталізуються і підлягають амортизації після дати прийняття рішення про видобуток у складі нематеріального активу, що пов'язаний з розвідкою і оцінкою.

У разі якщо, приймається рішення про недоцільність видобутку такі капіталізовані витрати підлягають списанню до витрат того періоду коли було прийняте рішення про економічну недоцільність подальшого видобутку.

У випадку якщо розкривні роботи проводяться на етапі коли видобуток уже триває, то такі витрати визнаються нематеріальним активом і підлягають амортизації методом суми одиниць продукції про що описано нижче.

Відповідно до п. 13 Тлумачення КТМФЗ 20 якщо вартість активу розкривних робіт та створених запасів не можна ідентифікувати окремо, то суб'єкт господарювання розподіляє витрати на розкривні роботи на етапі добування між створеними запасами та активом розкривних робіт; розподіл здійснюється на підставі відповідного виробничого показника. Цей виробничий показник обчислюють для ідентифікованого компонента покладу руди і використовують як орієнтир для визначення обсягів виконаних додаткових робіт зі створення майбутньої вигоди. Товариство використовує показник обсягу видобутої порожньої породи порівняно з очікуваним обсягом, для даного обсягу видобутку руди для розподілу витрат на розкривні роботи на етапі добування. Якщо за звітний період відношення фактично видобутої порожньої породи до корисної породи перевищує відношення очікуваного видобутку порожньої породи до корисної породи за весь період експлуатації кар'єру відбувається збільшення активу розкривних робіт у такому звітному періоді:

де,

Р витрати (грн.) - Фактичні понесені витрати в кар'єрі за звітний період (рік);

V корисна (м?) - Фактично добута кількість корисної породи (гірнична маса) за звітний період (рік);

V пуста (м?) - Фактично добута кількість пустої породи (пісок, глина) за звітний період (рік);

Q корисна (м?) = Очікувана кількість корисної породи, яка буде добута за період експлуатації кар'єру;

Q пуста (м?) = Очікувана кількість пустої породи, яка буде добута за період експлуатації кар'єру.

Згідно з п. 15 Тлумачення КТМФЗ 20 актив розкривних робіт систематично амортизується протягом очікуваного строку корисної експлуатації ідентифікованого компонента покладу граніту, який став доступнішим унаслідок виконання розкривних робіт. Слід застосовувати метод суми одиниць продукції, якщо інший метод не буде доречнішим. П. 62 МСБО 32 визначає, що результатом застосування методу суми одиниць продукції є відрахування, базовані на очікуваному використанні або продуктивності активу. Норма амортизації активу розкривних робіт розраховується як добуток питомої ваги фактично добутої корисної породи за звітний період до очікуваного обсягу добутку корисної породи на початок звітного періоду

де, A - амортизація за період;

V корисна наростаючим (м?) - Фактично добута кількість корисної породи (гірнична маса) на початок звітного періоду (року);

Інші нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства мають обмежений термін використання і включають переважно капіталізоване програмне забезпечення. Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на підставі витрат, понесених для придбання і введення в експлуатацію програмного забезпечення. Такі нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю

за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності. У разі знецінення нематеріальних активів, їх балансова вартість зменшується до рівня корисної вартості або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, в залежності від того, яка з них вище.

D. Знецінення довгострокових активів

Основні засоби та інші необоротні активи, включаючи нематеріальні активи перевіряються на предмет знецінення у той момент, коли змінюються обставини, які можуть вказувати на те, що балансова вартість активу може не бути відшкодована. Збитки від знецінення визнаються у розмірі перевищення балансової вартості активу над більшою з чистої вартості реалізації активу і його вартості від його використання. З метою оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні для якого можна чітко ідентифікувати грошові потоки.

E. Оренда

Компанія на дату фінансової звітності не застосовувало МСФЗ 16 "Оренда". Щодо існуючих договорів оренди на дату фінансової звітності Товариство, відповідно до МСФЗ, застосовує положення МСБО 17 "Оренда". Оренда основних засобів, при якій Товариство фактично бере на себе всі ризики і користується всіма вигодами від володіння активами, класифікується як фінансова оренда. Спочатку фінансова оренда капіталізується в сумі справедливої вартості орендованого майна або в сумі поточної вартості майбутніх орендних платежів (залежно від того, яка з цих сум менше). Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язаннями та фінансовими витратами, з тим щоб забезпечити відповідну суму фінансової заборгованості.

Відповідні орендні зобов'язання, без фінансових витрат, включаються до складу іншої довгострокової кредиторської заборгованості. Процентний компонент фінансових витрат відноситься на витрати протягом всього терміну орендних виплат. Основні засоби, отримані в фінансову оренду, амортизуються протягом строку оренди або строку експлуатації, в залежно від того, який з них менше. Оренда, при якій значна частина ризиків і вигод від володіння активами залишається у орендодавця, класифікується як оперативна оренда. Платежі з оперативної оренди відносяться на витрати за методом нарахування протягом строку оренди.

F. Товарно-матеріальні запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом ФІФО і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

G. Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість, що виникає у Товариства в результаті реалізації продукції та надання послуг її дебіторам, вважається дебіторською заборгованістю, що створена Товариством. Вона враховується за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву під кредитні збитки. Такий резерв розраховується на основі очікуваних кредитних втрат фінансових інструментів. Якщо сума заборгованості не може бути повернута, вона списується за рахунок відповідного резерву під кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум визнається доходом. Якщо сума резерву під кредитні збитки надалі зменшується в результаті подій, що трапилися після списання, на суму такого зменшення кредитується стаття збитків від знецінення у звіті про прибуток і збитки.

Відповідно до п. 60 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Товариство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан.

Згідно з п. 61 МСБО 1 незалежно від прийнятого методу подання, суб'єкт господарювання розкриває суму, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців, для кожного рядка активів та зобов'язань, яка об'єднує суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом:

- а) не більше дванадцяти місяців після звітного періоду та
- б) через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

Відповідно до п.К364 МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедливу вартість фінансового інструмента попередньо оцінюють, застосовуючи відповідний метод оцінювання - дисконтування із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент. У разі надання або отримання позик зі ставкою відсотка нижче ринкового Товариство оцінює її за справедливою вартістю, шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ринкової ставки відсотка, визначивши орієнтовний графік погашення заборгованостей та справедливу вартість наданих позик.

H. Передоплати

Передоплати представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами та з бюджетом. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, якщо товари чи послуги, за які надана передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів.

Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були

здійснені.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

I. Грошові кошти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в національній валюті (гривні) в касі та на банківських рахунках.

J. Податок на додану вартість

ПДВ на внутрішньому ринку стягується за ставкою 20%. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання зареєстрованої в ЄДРПН податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

K. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю. Такі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Початкове визнання Товариством випущених боргових цінних паперів та субординованих зобов'язань здійснюється на дату їх виникнення. Початкове визнання усіх інших фінансових зобов'язань відбувається на дату здійснення операції, коли Товариство стає стороною договору щодо конкретного інструмента.

Зобов'язання з відновлення території (рекультивациі земель)

Товариство оцінює зобов'язання з відновлення території (рекультивациі земель) щорічно. Керівництво робить суттєві оцінки при визначенні таких зобов'язань, оскільки існує безліч факторів, які можуть впливати на фактичну остаточну суму зобов'язання. Ці чинники включають оцінку території рекультивациі, і витрат потрібних на рекультивацию, зміни в законодавстві, зміни в інфляції та ставку дисконтування. Ці невизначеності можуть призвести до того, що фактичні витрати будуть відрізнятися від визнаного зобов'язання. Зобов'язання на звітну дату являють собою найприйнятнішу оцінку керівництва щодо поточної вартості майбутніх витрат на рекультивацию.

Зобов'язання з відновлення території (рекультивациі земель) обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, що дорівнює обліковій ставці НБУ на дату визнання або зміни існуючих зобов'язань. Зміни в оцінці зобов'язань з відновлення території визнаються відповідно до п. 4-5 ТЛУМАЧЕННЯ КТМФЗ 1 Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях) шляхом додавання до, або віднімання від собівартості відповідного активу у поточному періоді в кореспонденції з рахунком зобов'язань.

L. Зобов'язання з соціального страхування

Протягом року Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду, за передбаченими законодавством ставками на основі валової заробітної плати кожного співробітника. Витрати на ці платежі відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому були понесені відповідні витрати на заробітну плату.

Забезпечення витрат персоналу представлені пенсійними зобов'язаннями. Товариство має юридичне зобов'язання виплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачені окремим категоріям колишніх та теперішніх працівників Товариства. Згідно з цим пенсійним планом працівники Товариства зі стажем роботи у шкідливих для здоров'я умовах, які у зв'язку з цим мають право дострокового виходу на пенсію, мають також право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством та виплачуються через Пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами.

M. Визнання доходів

Виручка від продажу товарів визнається у момент коли зобов'язання щодо виконання задоволене, відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом/портфель договорів.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ. Знижки і бонуси від договірної ціни розподіляються на окремі елементи виручки. Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності, суму ціни операції - це сума компенсації, обіцяна в договорі з клієнтом, яку Компанія очікує отримати і яка може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Витрати по забезпеченню виконання договорів з покупцями визнаються як актив та списуються протягом усього періоду, в якому отримано вигоди від реалізації контракту.

N. Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, амортизація витрат з відновлення території кар'єру (рекультивациа земель) та інші відповідні витрати.

O. Податки на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

P. Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Товариства, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Q. Виправлення помилок

У 2018 році помилки попереднього періоду виправлялись. Зміст помилки полягав у відновленні вартості об'єкта основного засобу - витрати на відновлення території (рекультивация) на суму 215 тис. грн.

R. Порівняльна інформація

Там, де це було необхідно, порівняльна інформація була змінена для відповідності класифікації поточного року.

7 Нематеріальні активи

У статті "Нематеріальні активи" відображається право на користування програмним забезпеченням та витрати на гірничо-розкривні роботи в ході розробки кар'єру на етапі добування. Протягом звітного періоду переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Первісна вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності - дорівнює нулю. Первісна вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів - дорівнює нулю. Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів - не надавались.

8 Основні засоби

Знос всіх основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Вартість необоротні активів, ціна яких менше критерію визнання основних засобів, відображається у витратах в періоді початку використання таких активів у господарській діяльності.

Розкриття інформації	31.12.2017		31.12.2018				
	Знос	Залишкова вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Будівлі та споруди	8020 (5532)	2488	8 180	5 530	2 650		
Машини та обладнання	7953	(5776)	2177	18 682	6 966	11 716	
Транспортні засоби	4598	(2524)	2074	4 599	2 660	1 939	
Інструменти, прилади та інвентар		493	(289)	204	482	277	205
Інші основні засоби	432	(422)	10	908	762	146	
витрати на відновлення території (рекультивация земель кар'єру)							11 607 105 11 502
Всього	21496 (14543)	6953	44 458	16 300	28 158		

Станом на 31.12.2018 року відповідно до договору застави від 28.12.2017 р. №151/2017/ЧеркОД.МСБ31 у заставі ПАТ АБ "Укргазбанк" перебувають наступні основні засоби:

- автомобіль Белаз 7540 В (Т00612СА) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 95 тис. грн.
- автомобіль Белаз 7540 В (Т00611СА) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 95 тис. грн.
- автомобіль LADA LARGUS (CA 1045 BX) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 226 тис. грн.
- автомобіль LADA 212140 (CA 6061 BT) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 170 тис. грн.
- автомобіль SKODA OCTAVIA A7 (CA0300CI) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 521 тис. грн.
- автобус VOLKSWAGEN CRAFTYER (CA2687BT) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 455 тис. грн.
- навантажувач В-160 (21428 СА) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 133 тис. грн.

- екскаватор ET25-80 (21432 CA) залишкова вартість станом на 31.12.2018 року 93 тис. грн.

9 Запаси

Запаси	Станом на:	
	31.12.2017	31.12.2017
Сировина і матеріали	976	715
Паливо-мастильні матеріали	275	334
Запасні частини	2359	2083
Малоцінні та швидкозношувані предмети	86	80
Інші матеріали	60	90
Незавершене виробництво	1247	1835
Готова продукція	125	513
Всього	5128	5650

10 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Станом на:

	31.12.2017	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
первісна вартість	777	1282
мінус резерв під знецінення	(74)	(64)
чиста реалізаційна вартість	703	1218
З бюджетом	155	19
у тому числі з податку на прибуток	145	-
За виданими авансами	228	1241
Надані позики працівникам	229	303
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	17

Вся дебіторська заборгованість номінована у національній валюті України гривні.

11 Грошові кошти

Грошові кошти	Станом на:	
	31.12.2017	31.12.2018
Рахунки в банках	1152	329
Готівка	23	5
Всього	1175	334

12 Власний капітал

Акціонерами Товариства визнаються фізичні та юридичні особи, які є власниками акцій Товариства. Статутний капітал поділений на 1 964 тисяч штук простих іменних акцій вартістю 0,25 гривні, що випущені у без документарній формі.

Розмір статутного капіталу, що відображений у звіті про фінансовий стан Товариства складається з:

Дата	Прості іменні акції, тис. т.	Ціна	Номінальна вартість	Вплив гіперінфляції	Індекс цін
31.12.2017	1964	0,00025	491	1476	4,01
31.12.2018	1964	0,00025	491	1476	4,01

Резервний капітал за 2018 рік не змінився, і відповідно до п. 6.7 Статуту Товариства становить 25% від статутного капіталу:

Показник	Станом на:	
	31.12.2017	31.12.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	491	491
Капітал у дооцінках(вплив гіперінфляційного періоду)	1476	1476
Статутний капітал разом з дооцінкою	1967	1967
Резервний капітал(25%)	492	492

13 Довгострокові забезпечення

Забезпечення	Станом на:	
	31.12.2017	31.12.2018
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	706	1028
Забезпечення на рекультивуацію земель	215	12 335
Всього	921	13 3638

У Товариства існує юридичне зобов'язання провести рекультивуацію земель після остаточного виробітку кар'єру. Вказане забезпечення буде використане тільки при припиненні діяльності кар'єру.

У 2018 році Товариство провело оцінку витрат з відновлення території (рекультивуації земель) в результаті якої встановлено наявність відповідних зобов'язань на дату фінансової звітності у розмірі 12 335 тис. грн.:

Дата Довгострокові зобов'язання з відновлення території (рекультивуація) Сума, тис. грн.

	Початкові залишки	215	
16.08.18	Зміни в початкових залишках		77
16.08.18	зміни в оцінці існуючих зобов'язаннях з відновлення території (рекультивуація земель) відповідно до Коригування проекту рекультивуації до робочого проекту реконструкції Мало-Бузуківського гранітного кар'єру		11 283
31.12.18	Фінансові витрати 2018 року	760	
31.12.18	Сальдо на кінець	12 335	

Зміни в оцінці зобов'язань з відновлення території проведено відповідно п. 4-5 ТЛУМАЧЕННЯ КТМФЗ 1 Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведення з експлуатації, відновлення та подібних зобов'язаннях. Ставка дисконтування дорівнює обліковій ставці НБУ і становить 17,5%.

Забезпечення на виплату пільгових пенсій нараховано у зв'язку, з наявністю юридичного зобов'язання відшкодувати Державному пенсійному фонду України пільгові пенсії, які виплачуються певним категоріям працівників Товариства.

14 Поточна кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Кредиторська заборгованість Станом на:

	31.12.2017	31.12.2018	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями -			1766
За товари, роботи, послуги в т.ч.	907	1029	
з пов'язаними особами	681	240	
з третіми особами	226	789	
З одержаних авансів	1587	1185	
З бюджетом в т.ч.	930	1153	
Податок на доходи фізичних осіб	91	248	
Податок на додану вартість	345	-	
Податок на прибуток		301	
Інші податки	494	604	
Зі страхування (Єдиний соціальний внесок)	105	322	
З оплати праці	435	1203	
Забезпечення на оплату відпусток	653	621	
Інші поточні зобов'язання	40	20	
Всього	4657	4177	

15 Відстрочений податок на прибуток

Показник	Податкові дані	Бухгалтерські дані	База ВПА	ВПА
Основні засоби та нематеріальні активи		22 174	20 040	2134
Резерв сумнівних боргів		64	64	12
Всього	x	x	x	396

16 Собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт,послуг)

Показник	2017	2018		
Готова продукція та незавершене виробництво на початок			2424	1372
Амортизація	685	1893		
Матеріали	12783	11305		
Нарахування ЄСВ	987	1749		
Заробітна плата	4919	7864		
Інші витрати	5857	10592		
Готова продукція та незавершене виробництво на кінець			1372	2348
Собівартість реалізованої продукції	26283	32427		

17 Адміністративні витрати

Характер витрат	2017	2018
Амортизація	149	320
Матеріали	462	503
Послуги	875	1232
Заробітна плата	3282	4240

Нарахування ЄСВ	617	873
Інше	2006	2669
Всього	7391	9836

18	Витрати на збут	
Характер витрат	2017	2018
Амортизація	78	79
Матеріали	1409	1567
Послуги	360	374
Заробітна плата	461	865
Нарахування ЄСВ	108	194
Інше	103	89
Всього	2519	3167

19	Інші операційні витрати	
Характер витрат	2017	2018
Амортизація	25	6
Матеріали	327	245
Послуги	24	115
Заробітна плата	649	997
Нарахування ЄСВ	101	180
Інше	627	553
Всього	1753	2096

20	Фінансові витрати	
Характер витрат	2017	2018
Відсотки за кредит	86	7
Відсотки за фінансовий лізинг		679
Відсотки за зобов'язаннями по відновленню території (рекультивация земель)		760
Всього	86	1446

21	Інші витрати	
Характер витрат	2017	2018
Благодійні допомоги	575	255
Списання необоротних активів	29	150
Всього	604	405

22	Доходи		
Доходи	2017	2018	
Дохід від реалізації готової продукції	38495	57762	
Інші операційні доходи, в т.ч.:	684	553	
Дохід від реалізації послуг	5	2	
Дохід від реалізації запасів	365	219	
Дохід від списання кредиторської заборгованості по якій минув строк позовної давності		4	3
Дохід від оприбуткування металобрухту	310	329	

23	Фінансові доходи	
Характер витрат	2017	2018
Відсотки	32	37
Всього	32	37

24 Вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство застосовує ряд методів і припущень, що базуються на ринкових умовах за станом на кожен дату балансу. Стосовно довгострокової заборгованості використовуються ринкові ціни або ціни дилерів на ті ж або подібні фінансові інструменти, або дисконтована сума майбутніх грошових потоків. Для визначення справедливої вартості інших фінансових інструментів використовується дисконтована сума майбутніх грошових потоків. Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань зі строком до одного року вважається їх номінальна вартість мінус розрахункові кредитні коригування. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується дисконтуванням майбутніх грошових потоків (виходячи з умов договору) за поточними ринковими ставками на подібні фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які можуть призвести, які можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, включають, в основному, дебіторську заборгованість з основної діяльності.

(1) Кредитний ризик

Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю по основній діяльності, обмежений, враховуючи існуючі в товаристві процедури, які забезпечують контроль кредитоспроможності клієнтів.

(2) Ризик ліквідності

Управління ризиком ліквідності включає забезпечення достатнього обсягу грошових коштів і, навіть, фінансування завдяки необхідним кредитним ресурсам, що виділені.

(3) Розрахунок справедливої вартості.

26 Управління ризиком капіталу

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі у Товариство немає офіційної політики управління капіталом.

27 Умовні та інші зобов'язання

Податкова система України поступово посилюється та змінюється, але й одночасно характеризується наявністю часто мінливих нормативних документів, які, у багатьох випадках, містять неоднозначні, часом суперечливі формулювання, відкриті для різних інтерпретацій з боку податкових органів. Найчастіше мінливі норми законодавства допускають різні інтерпретації з боку податкових органів, що мають право накладати значні штрафи, нараховувати й стягувати пені. На думку керівництва, податкові зобов'язання були повністю відображені в даній фінансовій звітності, виходячи з інтерпретації керівництвом чинного податкового законодавства України, офіційних коментарів нормативних документів і роз'яснень податкових та судових органів.

28 Події після звітного періоду

Керівництво визначає порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб, уповноважених підписувати звітність. Після звітного періоду та до затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року не відбулося суттєвих подій, які б могли вплинути на економічні рішення користувачів. Товариство ставить перед собою мету в повному обсязі задовольнити потреби користувачів фінансової звітності.

Затверджено до випуску керівництвом та підписано від його імені 22 квітня 2019 року

Керівник

В.М.Ніжніков

Головний бухгалтер

Н.П.Тищенко