

Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

ТОВ «ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ
«МІНЕРАЛ»

Зміст

1.	Інформація про компанію.....	2
2.	Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.....	2
2.1	Основа підготовки фінансової звітності.....	2
2.2	Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	2
2.3	Безперервність діяльності Компанії.....	3
2.4	Суттєві принципи облікової політики	4
3.	Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	18
4.	Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності.....	19
5.	Операції з пов'язаними особами.....	19
6.	Дохід від договорів з клієнтами.....	20
7.	Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про сукупний дохід.....	21
7.1	Елементи операційних витрат	21
7.2	Інші операційні доходи та інші доходи	21
7.3	Інші операційні витрати та інші витрати.....	21
7.4	Фінансові витрати	21
7.5	Винагороди працівникам	22
8.	Податок на прибуток.....	22
9.	Основні засоби.....	23
10.	Нематеріальні активи	25
11.	Витрати на розкривні роботи	25
12.	Товарно-матеріальні запаси.....	26
13.	Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	26
14.	Грошові кошти та їх еквіваленти	27
15.	Власний капітал	27
16.	Зобов'язання з пенсійного забезпечення	27
17.	Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість.....	28
18.	Податки та збори до сплати.....	29
19.	Оренда.....	29
20.	Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	30
21.	Управління фінансовими ризиками.....	30
22.	Управління капіталом	31
23.	Події після закінчення звітного періоду.....	31

1. Інформація про компанію

ТОВ «Гірничодобувна компанія «Мінерал» веде розробку Пологівського родовища каоліну вторинного і глини вогнетривкої. На ринку керамічної і вогнетривкої сировини більше 90 років.

Щорічно підприємство видобуває близько 300000 тон глини, 200000 тон каоліну і 800000 тон піску. Експлуатаційні запаси складають близько 25 млн. тон.

Каолін і глини Пологівського родовища використовуються в вогнетривкій і металургійній промисловості, при виробництві фарфору, керамічних і фаянсових виробів, паперу портланд цементного клінкера, керамічної цегли.

Продукція компанії реалізується як на території України так і далеко за її межами. Основними споживачами в Україні є такі підприємства: ПАТ «Запоріжсталь», ТОВ «Метінвест-Криворізький ремонтно-механічний завод», ПрАТ «Дікергофф Цемент Україна», ПрАТ «Запоріжвогнетрив», ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», ТОВ «Керамейя» та інші.

Компанія знаходиться за адресою: Україна, Пологівський район, місто Пологи, вулиця Кар'єрна, 28.

2. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

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

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

Подана фінансова звітність затверджена керівництвом і зміни в неї вноситися не будуть.

2.2 Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

На фоні загальної стабілізації макроекономіки українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року, підтримувана структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, відродженням домашніх господарств, збільшенням промислового виробництва і будівництва, а також поліпшенням кон'юнктури на зовнішніх ринках. Починаючи з першого кварталу 2020 року, економіка

України скорочується на тлі скорочення промислового виробництва і заходів ізоляції, введених в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України («НБУ») очікує, що реальний ВВП впаде на 4,4% в 2020 році в порівнянні з ростом на 3,3% в 2019 році.

НБУ слідує політиці відсоткових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження облікової ставки після тривалого періоду її зростання - з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 року.

У 2019 НБУ продовжив подальше ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, поступово зменшилась з 50% до 30% починаючи з 1 березня 2019 року, і згодом, з 20 червня 2019 року, була повністю скасована. Крім того, нормативний період розрахунків за операціями, здійсненими в іноземній валюті, з 16 травня 2019 року збільшився з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендів, що виплачуються українськими компаніями нерезидентам, до 12 мільйонів євро на місяць і згодом, з 10 липня 2019 року скасував це обмеження.

У березні 2020 року спалах COVID-19 привів до карантину і різних обмежень на пересування, що були введені в багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в певних секторах економіки, зниження попиту на певні товари та послуги і підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових країнах світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу прийняли кілька комплексів стимулюючих заходів, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фіскальні та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної роботи, необхідних в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї фінансової звітності.

2.3 Безперервність діяльності Компанії

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

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

Таким чином, керівництво вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

2.4 Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції. Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про сукупний дохід.

б) Визнання доходу

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

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів. Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлене лише часом (Примітка 12). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

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

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрат перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії

положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

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

Продажі транспортних послуг

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

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

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

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

Компоненти фінансування

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

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за звітний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що

застосовуються для розрахунку даної суми, - ц ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

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

Відстрочений податок

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

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

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

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

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

Податок на додану вартість

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

Податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом: у цьому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

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

г) Основні засоби

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

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

- | | |
|---|------------------|
| • Будинки, споруди та передавальні пристрої | 15 років |
| • Машини та обладнання | 5 років |
| • Транспортні засоби | 5 років |
| • Інші основні засоби | 12 років |
| • Капітальні вкладення | не амортизуються |

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

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

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

Г) Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає

зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

1) Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початка оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахування накопленої амортизації та накопчених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Групи або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом періоду, якого очікується його корисне використання.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення. Див. Опис облікової політики в розділі s) Знецінення нефінансових активів.

2) Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість у тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Групою опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується на відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди у разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу. Компанія представляє зобов'язання по оренді у складі «Інших довгострокових зобов'язань» (див. Примітка 19).

3) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди техніки та обладнання (до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить на більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки з іншої операційної діяльності у звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна оренда плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позиковими коштами. Тривалим періодом часу, необхідним для створення активу і підготовки його до використання, вважається період, який перевищує 12 місяців.

е) Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного

використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

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

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

є) Фінансові інструменти-основні підходи до оцінки

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

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

Моделі оцінки, такі як моделі дисконтування грошових потоків, а також моделі засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- До Рівня 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованим) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- До Рівня 2 відносяться отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання;
- До Рівня 3 відносяться оцінки, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Переводи з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту – це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів – мінус суми збитків від знецінення.

Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Нарощені відсоткові доходи і нарощені відсоткові витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердження якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через

інший сукупний дохід, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки:

- Оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються через прибуток або збиток
- Оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
- Оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- Бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів
- Характеристик грошових потоків за активом.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії

(i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або

(ii) Отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або, якщо не застосовуються ані пункт (i), ані пункт (ii),

Фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що

враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рамках основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рамках основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основних суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з наданням кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- (ii) вартість грошей у часі, та
- (iii) всю обґрунтовану підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

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

Списання фінансових активів

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

- Контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- Контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- Існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

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

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи

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

Модифікація фінансових активів

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

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

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

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім:

(і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним, як такі при первісному визнанні;

(іі) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2020 рік.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно розрізняються, між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансово зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно розрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирачуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10 % відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуючи інші якісні фактори, такі як валюта, в

якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке:

- (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і
- (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як можлива ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Сировина і матеріали, товари: витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів. Готова продукція та незавершене виробництво: прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

Списання запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості, тобто розраховують середньозважену собівартість одиниці запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і запасів, отриманих у звітному місяці, на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця та запасів, отриманих у звітному місяці.

з) Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП).

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

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

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

и) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох років.

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

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

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

і) Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища.

Згідно з Земельним кодексом України та інших законодавчих документів України з охорони навколишнього середовища, Компанія відповідає за відновлення ділянки та відновлення ґрунту після закінчення розробки кар'єру. Оцінений розмір витрат на відновлення земельної ділянки відображається в складі довгострокових забезпечень в звіті про фінансовий стан. Зміни в оцінці існуючого забезпечення, що виникають внаслідок зміни очікуваного періоду, прогнозованої інфляції, ставки дисконтування або очікуваної вартості робіт відображаються як коригування вартості забезпечення в звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат. Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища переоцінюються щорічно і включаються до цієї фінансової звітності на кожну

звітну дату з їхньою очікуваною чистою поточною вартістю з використанням ставок дисконтування, що відображають економічне середовище, в якому працює Компанія, та є специфічним для зобов'язань.

ї) Винагороди працівникам

Враховуючи діюче законодавство України, пенсійна програма з визначним внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 вимагає, що суб'єктові господарювання слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов.) з обліком своєї пропорційної частки, зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат, пов'язаних з програмою, облік відповідно до МСБО (IAS) 19 ведеться як програма з визначеним внеском.

Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списком №1, №2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи»

й) Актив з розкривних робіт

Актив з розкривних робіт являє собою витрати на розкривні роботи, які забезпечують кращий доступ до додаткових покладів корисних копалин, видобуток яких здійснюватиметься у майбутніх періодах.

Первісна оцінка активу розкривних робіт

Компанія первісно оцінює актив розкривних робіт за собівартістю, яка є накопиченням витрат, безпосередньо понесених з метою виконання розкривних робіт, які поліпшують доступ до ідентифікованого компонента руди, плюс інші витрати, що прямо відносяться до цього активу.

Подальша оцінка активу розкривних робіт

Після первісного визнання актив розкривних робіт обліковується або за його собівартістю, за вирахуванням амортизації та за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Актив розкривних робіт систематично амортизується протягом очікуваного строку корисної експлуатації ідентифікованого компонента покладу корисних копалин, який став доступнішим унаслідок виконання розкривних робіт.

3. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні

принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Звітність за сегментами

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

4. Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2021 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових та довгострокових (поправки МСБО 1);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

5. Операції з пов'язаними особами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість з основної	-	1 181

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Реалізація продукції	3 148	6 102

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

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

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року не забезпечені заставою, заборгованість підлягає погашенню в ході операційної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2020 року входять 2 керівника вищої ланки (на кінець 2019 року – 2 особи). Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Короткострокові винагороди	1 240	1 632

6. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами за видами продукції наведений в таблиці нижче:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Глина	59 398	107 311
Каолін	36 726	52 619
Суміші	16 325	15 481
Товар	1 281	1 650

За географічною ознакою виручка в розкритих періодах визнавалась на території України та за її межами. Зобов'язання до виконання по договорах реалізації представлені зобов'язаннями з поставки товарів або послуг, що виникли в результаті перевищення попередньої оплати від покупця над об'ємами поставлених до звітної дати товарів або послуг за договорами з клієнтами.

7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про сукупний дохід

7.1 Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	20949	46319
Витрати на оплату праці	34948	40830
Відрахування на соціальні заходи	7855	8960
Витрати на амортизацію	11666	9912
Інші витрати	31958	45944
	107376	151965

7.2 Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дохід від операційної курсової різниці	2492	4355
Дохід від реалізації запасів та інших послуг		37
Дохід від штрафів, пені	33	149
Інші операційні доходи	103	286
Дохід від реалізації необоротних активів	631	-
Фінансові доходи	44	-
Інші доходи	84	18
	3387	4845

7.3 Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Збиток від курсової різниці		8068
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	18	37
Збитки від штрафів	144	1
Інші операційні витрати	2500	3896
Витрати від припинення визнання необоротних активів	2	1
Інші витрати	34	44
	2698	12047

7.4 Фінансові витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Скорочення періоду дисконтування витрат на рекультивацію земель	1761	1925
Витрати на нарахування відсотків по довгостроковим зобов'язанням (Примітка 16)	221	238
Витрати на нарахування відсотків за договорами оренди (Примітка 19)	383	427
	2365	2590

7.5 Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	31921	37210
Витрати на соціальне забезпечення	7855	8960
	39776	46170

8. Податок на прибуток

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	3791	3360
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	(3982)	1300
Витрати/ (Дохід) з податку на прибуток	(191)	4660

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

В тисячах гривень	На 01 січня 2020 року	Витрати/ (Доходи)	На 31 грудня 2020 року
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
Резерв на рекультивуацію землі	2170	(4263)	6433
Забезпечення виплат персоналу	286	286	-
Усього відстроченого податкового активу	2456	(3977)	6433
Основні засоби	61	4	57
Усього відстроченого податкового зобов'язання	61	4	57
Разом	2395	(3981)	6376

В тисячах гривень	На 01 січня 2019 року	Витрати/ (Доходи)	На 31 грудня 2019 року
Резерв на рекультивуацію землі	3510	1340	2170
Забезпечення виплат персоналу	246	(40)	286
Усього відстроченого податкового активу	3756	1300	2456
Основні засоби	61		61
Усього відстроченого податкового зобов'язання	61		61
Разом	3695	1300	2395

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

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Кредиторська/ (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	1146	1395

9. Основні засоби

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2020 року склала 51454 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року -46302 тисяч гривень)

В тисячах гривень	Права користування земельними ділянками	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
На 01 січня 2019 року								
Первісна вартість	3228	61965	97394	7288	1477	852	739	172943
Накопичений знос	(380)	(37496)	(56145)	(5174)	(978)	(618)	(739)	(101530)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	2848	24469	41249	2114	499	234	-	71413
Надходження	178	99	4758	791	62	7	133	6028
Вибуття								
- Первісна вартість		4	13				10	27
- Знос		(4)	(13)				(10)	(27)
Капіталізовані поліпшення		1221	1022		3	3		2249
Нарахування амортизації та інші зміни	(538)	(2223)	(5807)	(494)	(164)	(72)	(133)	9431
На 31 грудня 2019 року								
Первісна вартість	3406	63281	103161	8079	1542	862	862	181193
Накопичений знос та резерв під знецінення	(918)	(39715)	(61939)	(5668)	1142	690	(862)	(110934)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	2488	23566	41222	2411	400	172	-	70259
Надходження			148		65		70	283
Вибуття								
- Первісна вартість			823		22	3	38	886
- Знос			(500)		(20)	(3)	(38)	561
Капіталізовані поліпшення			15225					15225
Нарахування амортизації	(532)	(2107)	(7795)	(473)	(107)	(59)	(70)	(11143)
На 31 грудня 2020 року								
Первісна вартість	3406	63281	117711	8079	1585	859	894	195815
Накопичений знос	(1450)	(41822)	(69234)	(6141)	(1229)	(745)	(894)	(121515)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	1956	21459	48477	1938	356	114	-	74300

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Програмне забезпечення	1280	1399
Права користування природними ресурсами	4531	4815
Інші	4	1
Усього	5815	6215

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

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 01 січня 2019 року	6236	(927)	5309
Придбання/(амортизація) за рік	1388	(481)	907
Вибуття	(61)	60	(1)
На 31 грудня 2019 року	7563	(1348)	6215
Придбання/(амортизація) за рік	128	523	(395)
Вибуття	(108)	103	(5)
На 31 грудня 2020 року	7583	1768	5815

11. Витрати на розкривні роботи

Станом на 31 грудня у фінансовій звітності визнано актив з розкривних робіт:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок року	26 039	15 958
Визнано витрат з розкривних робіт	27 013	30 293
Списано витрат з розкривних робіт	12 752	20 212
Залишок на кінець року	40 300	26 039

Актив з розкривних робіт у Звіті про фінансовий стан відображено у складі «Інших необоротних активів».

Амортизація активу з розкривних робіт входить до складу собівартості видобутих корисних копалин.

12. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Сировина і матеріали	54	166
Незавершене виробництво	-	3 180
Готова продукція	79 609	72 287
Паливо	729	652
Запасні частини	140	171
Інші запаси	81	243
Мінус резерв під знецінення запасів	-	-
Усього	80 613	76 699

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

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

В тисячах гривень	31 грудня 2020 рік	31 грудня 2019 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	10529	31451
Мінус резерв під знецінення		
Дебіторська заборгованість з основної діяльності-чиста вартість	10529	31451
Передплата постачальникам	4369	4438
Мінус резерв під знецінення		
Інша дебіторська заборгованість	77	58
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37	943
Мінус резерв під знецінення		
Усього нефінансових активів	4483	5439
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	15012	36890

Станом на 31 грудня 2020 року 60,5% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2019 року -64,0%)

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- Деноміновані в гривнях	1569	1767
- Деноміновані в іноземній валюті	16681	599
Залишки в касі:		
- Деноміновані в гривнях	-	1
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	18250	2366

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року статутний капітал ТОВ «Гірничодобувна компанія «Мінерал» зареєстровано в сумі 11 280 тис. грн.

Компанія була створена в період, коли Україна була країною з гіперінфляційною економікою. Згідно вимог МСБУ 29 «Звітність в умовах гіперінфляції» всі складові власного капіталу мають бути відкориговані згідно зміни купівельної вартості грошей. Компанія відобразила відповідні коригування у складі іншого додаткового капіталу.

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

16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими або важкими умовами праці призначаються т. зв. Пільгові пенсії, право на які дані працівники отримують до настання віку пенсії по старості. Розмір пільгової пенсії визначений за формулою і носить характер плану в визначених виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільчим способом, тобто щороку з Пенсійного Фонду України, без створення спеціального резерву або фонду. Однак, за вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій співробітникам, які працюють, або працювали в (особливо) шкідливих і важких умовах праці. Компанія також добровільно надає ряд довгострокових соціальних пільг.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою залежно від ряду параметрів, в тому числі зарплати працівника-учасника і стажу його роботи. Право на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов по загальному трудовому стажу, стажу на (особливо) шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку. (Часткове) фінансування пільгових

пенсій припиняється при досягненні віку, що дає право на пенсію за віком відповідно до статті 26 Закону України від 09.07.2003 № 1058-IV.

Зважаючи на те, що підприємство не може розрахувати свою пропорційну частку зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та виплат, пов'язаних з програмою, облік програми відповідно до МСБО (IAS) 19 ведеться як програма з визначеним внеском.

Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списком № 1, № 2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи».

Суми, що визнані у фінансовій звітності за планом із встановленими виплатами за станом на 31 грудня становлять:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Поточна вартість зобов'язань за виплатами пільгових пенсій	1677	1588
Суми, визнані у складі фінансового результату	1236	1527
Використано у поточному році	1147	1305

У звіті про фінансові результати визнані наступні суми:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Вартість поточних послуг	1146	1306
Витрати по відсоткам	90	221
Усього	1236	1527

17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1228	13382
Заробітна плата до виплати	859	831
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	1493	1718
Заборгованість за придбані основні засоби	-	-
Усього фінансової кредиторської заборгованості	3580	15931
Аванси отримані від покупців	401	611
Інша кредиторська заборгованість	810	741
Усього фінансової кредиторської заборгованості	1211	1352
Усього кредиторської заборгованості	4791	17283

18. Податки та збори до сплати

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	174	185
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	54	60
Податок на додану вартість	153	-
Податок на прибуток	1149	1560
Інші податки та збори	2193	1579
Усього податків та зборів до сплати	3723	3384

19. Оренда

Компанія як орендар

Компанія має договори оренди земельних паїв, які вона використовує в своїй діяльності. Термін оренди зазвичай становить від 5 до 7 років. Зобов'язання за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У компанії також є деякі договори оренди активів з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди офісного обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
На 01 січня	2012	2731
Приріст (модифікація договору)	0	179
Витрати на амортизацію	(532)	(538)
На 31 грудня	1480	2012

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

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
На 01 січня	2306	2507
Приріст (модифікація договору)	0	179
Нарахування процентів	383	427
Виплати	(876)	(807)
На 31 грудня	1813	2306
Короткострокові	587	493
Довгострокові	1226	1813

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку чи збитку:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Витрати по амортизації активів у формі права користування	(532)	(538)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(383)	(427)
Разом суми, визнані у складу прибутку або збитку	(915)	(965)

Компанія як орендодавець

Компанія уклала ряд договорів операційної оренди основних засобів та нерухомості. Дані договори оренди укладені на термін від 1 до 5 років. Всі договори оренди включають положення про можливість перегляду орендної плати в сторону підвищення на щорічній основі. Дохід від оренди, визнаний Компанією протягом року, склав 670,3 тис. грн. (2019 рік: 774 тис. грн.) і включений до складу чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені.

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

21. Управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Компанія створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом від можливих збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від групи аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від групи активів розраховується на підставі даних, отриманих в результаті аналізу конкретного активу.

Ризик процентної ставки. Оскільки у компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові кошти від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок.

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

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі коефіцієнт ліквідності і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

22. Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Як і інші компанії, що працюють в тій же галузі, Компанія контролює величину капіталу на підставі співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума зобов'язань (включаючи поточні і довгострокові зобов'язання) мінус показаному в звіті грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює власному капіталу, показаному в звіті про фінансовий стан.

23. Події після закінчення звітного періоду

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

Генеральний директор
ТОВ «Гірничодобувна компанія «Мінерал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Гірничодобувна компанія «Мінерал»
