

Аудиторська фірма “Баррістер АГЕНС Груп”
Audit Firm “Barrister AGENS Group”

Код ЄДРПО 31992339

03151, Україна, м. Київ, вул. Смілянська, буд. 8, кв. 104, 03151, вул. Народного Ополчення, 26-А, оф. 223

e-mail: barrister2017@ukr.net barister@bigmir.net, <http://www.barrister-audit.com.ua>

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935,

видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110.

р/рах UA743808050000000026001217801у АТ “Райффайзен Банк Аваль” м. Києва, МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

товариства з обмеженою відповідальністю

„Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп”

про результати перевірки річної фінансової звітності

приватного акціонерного товариства

«Бехівський спеціалізований кар'єр»

за 2019 рік

**Акціонерам та керівництву
особам, яких наділено найвищими повноваженнями
Приватного акціонерного товариства
«Бехівський спеціалізований кар'єр»**

Адреса : 11523, Україна, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Михайлівка
**Національної комісії
з цінних паперів та фондового ринку**
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

31 липня 2020 року, м. Біла Церква

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” (далі ПрАТ „Бехівський спецкар'єр”), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або *надає правдиву та неупереджену інформацію про*) фінансовий стан підприємства ПрАТ „Бехівський спецкар'єр” станом на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що договір на проведення аудиту було укладено після завершення 2019 року, ми не мали змоги станом на 31.12.2019 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів та основних засобів на початок цього періоду й не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур.

Звертаємо увагу на невідповідність оцінок управлінського персоналу можливого відшкодування дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток в сумі 7033 тис. грн., яка виникла в минулих періодах. Відповідні резерви на покриття збитків від безнадійної дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток не створювались, тому у випадку, якщо оцінки управлінського персоналу будуть вищими за суму фактичного відшкодування дебіторської заборгованості, необхідно буде визнати збиток від знецінення активу.

Станом на 31.12.2019 року на балансі підприємства обліковується дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 545,9 тис. грн. яка виникла до 01.01.2019 року і відображена за вартістю погашення на загальну. Аудитор не згоден з управлінським персоналом по застосуванню облікових оцінок дебіторської заборгованості, ця сума поточної дебіторської заборгованості на думку аудитора, повинна обліковуватися за вирахуванням резерву сумнівних боргів або в складі довгострокової заборгованості по теперішній (дисконтній) вартості. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Станом на 31.12.2019 року на балансі підприємства обліковується кредиторська заборгованість в сумі 152348 тис. грн., щодо якої існує невпевненість в зменшенні економічних вигід у майбутньому внаслідок її погашення. Відповідно до вимог МСФЗ, якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Рішення щодо такої кредиторської заборгованості управлінським персоналом та тими, кого наділено найвищими повноваженнями не приймалось.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр“, згідно з етичними вимогами, застосованими Міжнародними стандартами аудиту в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями) від 16.07.1999 року за № 996-XIV, за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Виконавчий орган підприємства в особі голови правління та головного бухгалтера, є особами, які відповідають за нагляд за процесом фінансового звітування та є особами, що відповідають за складання фінансової звітності. Також, особи, яких наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Виконавчий орган несе відповідальність за надання аудитору протягом періоду з дати складання аудиторського висновку до дати оприлюднення фінансової звітності інформації про факти, які можуть вплинути на фінансову звітність, що підтверджена аудиторським звітом.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

Суттєва невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності товариства на безперервній основі

Аудитором відповідно до МСА 570 «Безперервність» здійснено оцінювання управлінського персоналу здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така оцінка охоплює 12 місяців від дати балансу.

Аудитором при оцінюванні оцінки управлінського персоналу щодо безперервності взято до уваги плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Від управлінського персоналу отримані запевнення про те, що йому не відомо про наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу, що за даними фінансової звітності минулих років, а також за результатом діяльності звітного періоду товариство є збитковим. Така ситуація характеризується низькими показниками загальної високої та абсолютної ліквідності товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТІВ, а саме: розкриття нефінансової інформації в складі звіту керівництва за 2019 рік - звіту про корпоративне управління згідно ч3. Ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Думка

Нами, аудиторською фірмою товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БАРРИСТЕР АГЕНС ГРУП» (надалі - Аудитор), виконані аудиторські послуги у відповідності із вимогами Міжнародних стандартів аудиту, а саме МСЗНВ 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" з дотриманням вимог чинного законодавства України, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VII, щодо звіту про корпоративне управління згідно ч.3, Ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та здійснено відповідно до вимог рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» та від 16.12.2014 за № 1713 «Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», у зв'язку з наданням приватним акціонерним товариством «Бехівський спеціалізований кар'єр» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту товариства можна зробити висновок:

1. Прийнята та функціонує система корпоративного управління у приватному акціонерному товаристві «Бехівський спеціалізований кар'єр» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту товариства,

2. Інформація про стан корпоративного управління, наведена у річному звіті керівництва за 2019 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог законодавства України, документообігу приватного акціонерного товариства «Бехівський спеціалізований кар'єр» та до вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» (зі змінами та доповненнями).

Основа для думки та опис застосованих критеріїв

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило Аудитора вважати, що звіт «Про корпоративне управління», який є складовою частиною звіту «Річний звіт керівництва за 2019 рік» приватного акціонерного товариства «Бехівський спеціалізований кар'єр», містить інформацію яка б потребувала суттєвих коригувань оцінки ключових питань документообігу діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв вимог законодавства України.

Приватне акціонерне товариство «Бехівський спеціалізований кар'єр» дотримувалося в усіх суттєвих аспектах вимог законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI (зі змінами та доповненнями), вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» (зі змінами та доповненнями) та документообігу ПрАТ «Бехівський спецкар'єр». Наведена інформація в звіті про корпоративне управління за 2019 рік, є справедливою та в усіх суттєвих аспектах відображає інформацію про корпоративне управління підприємства, викривлень в звіті не встановлено на дату надання звіту незалежного аудитора.

Процедури, що були виконані, не є аудитом чи оглядом фінансової звітності, проведеним згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду, тому впевненість та узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період висловлена не буде.

Інформація про предмет завдання

Аудитором, перевірено інформацію приватного акціонерного товариства «Бехівський спеціалізований кар'єр», зазначену у «Річному звіті керівництва за 2019 рік».

1. Аудитором досліджені наступні питання відносно кодексу корпоративного управління:

• Перевірка достовірності інформації про Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

• Перевірка достовірності інформації про Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Перевіркою встановлено:

У товаристві відсутній власний Кодекс корпоративного управління, що не суперечить вимогам Статуту ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» та вимогам законодавства.

Питання корпоративного управління, які у своїй діяльності використовує ПрАТ «Бехівський спецкар'єр», відображені у Статуті та внутрішніх положеннях про Наглядову раду, про Правління, про Ревізійну комісію, прийнятих та затверджених Загальними зборами акціонерів, ці питання не суперечить вимогам рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 року «Про принципи корпоративного управління» та не суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

2. Аудитором досліджені питання достовірності інформації та всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосоввану понад визначені законодавством вимоги

Аудитор провів дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління. Джерелом інформації є:

- Статут,
- протоколи загальних зборів акціонерів товариства,
- протоколи наглядової ради,
- положення про:

Положення про Загальні збори акціонерів, затверджене загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 21.04.2017 року

Положення про Правління, затверджене загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 21.04.2017 року

Положення про Наглядову раду, затверджене загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 21.04.2017 року

Положення про Ревізійну комісію, затверджене загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 21.04.2017 року

- інші внутрішні документи, які визначено статутом товариства

3. Аудитором досліджені питання достовірності інформації та всю відповідну інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень за 2019 рік.

Зміст функцій та повноважень загальних зборів товариства визначені в наступних документах:

- Статут,
- Протоколи загальних чергових зборів акціонерів за останні два роки,
- Положення про Загальні збори акціонерів, Правління, Наглядову Раду, Ревізійну комісію,
- Інформація про емітента цінних паперів за 2018 - 2019 роки, яка розміщена на сайтах емітента та НКЦПФР.

Загальні (чергові) збори акціонерів проведені 26 квітня 2019 року.

Приймались наступні рішення:

1. Про обрання лічильної комісії Зборів Товариства.
2. Про прийняття рішень з питань порядку проведення Зборів Товариства.
3. Про прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління за 2018 рік про результати фінансово- господарської діяльності Товариства за 2018 рік.
4. Про прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії за 2018 рік.
5. Про прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2018 рік.
6. Про затвердження річного звіту та річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік.
7. Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2018 рік.
8. Про прийняття рішень про попереднє схвалення укладення Товариством значних та інших правочинів.
9. Про прийняття рішення про вчинення Товариством правочину із заінтересованістю.
10. Про припинення повноважень голови та членів Ревізійної комісії Товариства
11. Про обрання членів Ревізійної комісії Товариства.
12. Про обрання голови Ревізійної комісії Товариства.

Спосіб голосування з усіх питань порядку денного – з використанням бюлетенів, які вручені учасникам зборів під час реєстрації. Форма та текст бюлетенів затверджені Наглядовою Радою (протокол №1 від 26 квітня 2019 року).

Рішення по усіх питаннях прийнято 100 відсотками усіх голосуючих акцій, зареєстрованих на загальних зборах.

Позачергові загальні збори акціонерів в товаристві не проводились.

Аудитором відхилень не встановлено.

4. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про персональний склад наглядової ради та виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Джерелом інформації є:

- Статут.
- Положення про Правління, затверджене загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 21.04.2017 року.
- Положення про Наглядову раду, затверджене загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 21.04.2017 року.
- Протокол Загальних зборів акціонерів товариства, якими було сформовано, відкликано, обрано та затверджено кількісний склад Наглядової ради, голови Наглядової ради.
- Протокол засідання Наглядової ради, на якому було обрано та затверджено голову та членів Правління товариства
- Трудові договори (контракти), укладені з головою та членами Наглядової ради, головою та членами Правління та визначення розміру їх винагороди.
- Звіт Наглядової ради за останній рік та попередні два роки.
- Протоколи Загальних зборів, якими було затверджено звіти Наглядової ради за два роки, що передують звітному.
- Інші документи Товариства.

При перевірці встановлено:

Виконавчий орган.

Відповідно до Статуту (п. 9.3.) товариства та Положення про Правління, Виконавчий орган ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» є Правління – колегіальний орган, який складається з голови Правління та інших членів Правління. Голова та члени Правління призначаються Наглядовою радою терміном на один рік в кількості трьох чоловік, включаючи голову Правління. (п. 9.3.2 Статуту). У випадку закінчення строку, на який було обрано Правління, Правління виконує свої повноваження до моменту набуття повноважень у нового складу Правління. Умови контрактів, які укладаються з головою та членами правління, а також встановлення їх винагороди покладається на Наглядову раду підпункти 12 та 13 пункту 9.2.7 Статуту).

Голову Правління обрано строком на один рік згідно протоколу Наглядової ради від 16.07.2018 року. Членів Правління товариства обрано Наглядовою радою (протокол від 18.04.2019р.)

Правління товариства здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства, окрім вирішення питань, які належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради Товариства. Усі рішення оформлені протоколами засідань Правління та рішення прийняті одностайно.

Правління товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді та організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства.

Наглядова рада.

Відповідно до Статуту товариства Наглядова рада є органом товариства, що здійснює захист прав акціонерів, і в межах компетенції, визначеної Статутом товариства та чинним законодавством, здійснює управління товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління товариства.

Наглядову раду сформовано та обрано, відповідно до п. 9.2 Статуту та Положення про Наглядову раду.

Відповідно до Статуту (п.9.2.2) товариства та Положення про Наглядову раду Наглядова рада обирається Загальними зборами акціонерів у кількості трьох чоловік терміном на 3 роки. До

складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їх інтереси, та/або незалежні директори.

Діючих голову та членів Наглядової ради обрано Загальними зборами акціонерів (протокол загальних зборів акціонерів від 20.04.2018 року).

Голову Наглядової та членів Наглядової ради обрано строком на 3 роки.

Створення комітетів Статутом не передбачено.

За 2019 рік Наглядова рада приймала в основному рішення про:

- Підготовку й проведення загальних чергових зборів акціонерів.
- Прийняття рішення про обрання членів Правління (протокол від 18.04.2019 року).
- Прийняття рішення про затвердження аудитора.
- Прийняття рішення про вчинення значних правочинів.
- Розгляд та затвердження звітів Правління товариства про результати фінансово-господарської діяльності товариства (протокол засідання Наглядової ради від 26.04.2019 року).

Усі рішення Наглядової ради прийняті одногосно та оформлені протоколами засідань.

5. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.

Джерелом інформації є:

- Протоколи загальних зборів товариства, якими було обрано голову та членів Ревізійної комісії;
- Протоколи Наглядової ради, якими обрано незалежного аудитора (аудиторську фірму) аудитора;
- Звіти незалежного аудитора, Ревізійної комісії за останній та попередні роки;
- Протоколи загальних зборів, якими було затверджено звіти Ревізора, аудитора інші документи.

Аудитором встановлено:

1. Відповідно до Статуту (п. 9.4.1, 9.4.2) товариства та протоколу Загальних зборів акціонерів від 26.04.2019 року обрано голову та члена Ревізійної комісії терміном на 5 років.

Відповідно до Положення про Ревізійну комісію та Статуту товариства, Ревізійна комісія контролює фінансово-господарську діяльність Товариства. Завданням Ревізійної комісії є здійснення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства. У своїй діяльності Ревізійна комісія керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням, іншими документами та рішеннями, які були прийняті Загальними зборами. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених ним перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства. Наглядова рада не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

Ревізійна комісія товариства щорічно звітує на Загальних зборах акціонерів, про що свідчать протоколи Загальних зборів акціонерів.

2. Призначено незалежну аудиторську фірму, Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп», свідоцтво про реєстрацію серії А01 № 770521 від 23.04.2002 року, № запису в ЄДР 10701070009010410, свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане аудиторською палатою України на підставі рішення №110 від 30 травня 2002 року, термін дії до 23.02.2022 р., свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 27.11.2014 року за № 303/4, провести аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2018 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2018 рік включно, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України - складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України.

Звіт незалежного аудитора від 24.04.2018 року містить думку із застереженнями.

Договір № 19/18 від 03.01.2019 року на виконання завдання з надання впевненості (Аудит), узгоджено та затверджено Наглядовою радою.

6. Аудитором перевірено достовірність інформації та всю відповідну інформацію про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

Джерело інформації – Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів товариства, наданий ПрАТ «Національний депозитарій України» станом на 22.04.2019 року.

штук, що складає 100 відсотків статутного капіталу, в тому числі 1 юридична особа – ПАТ «Подільський цемент», яке володіє акціями товариства, більш ніж 10 відсотків кожний, в кількості 401 045 507 штук, що складає 99,986676 відсотки статутного капіталу.

На дату складання звіту аудитора 100 відсотків статутного капіталу, належать одному акціонеру, юридичній особі – ПАТ «Подільський цемент».

7. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Відповідно до протоколу Загальних зборів акціонерів товариства та Переліку акціонерів, складеного для проведення Загальних зборів акціонерів ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» станом на 22.04.2019 року, є акції, які не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента у кількості – 53 142 шт.

Підставою для виникнення обмеження є відповідно п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Лист Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року.

Будь-які інші обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента відсутні.

8. Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про порядок призначення та звільнення й повноваження посадових осіб емітента

Джерело інформації

- Статут.
- Протоколи загальних зборів акціонерів товариства.
- Трудові договори, накази, штатний розклад.
- інші документи.

Відповідно до установчих документів визначено посадові особи:

- Голова Наглядової ради и члени Наглядової ради.
- Голова Правління та члени Правління.
- Голова та члени Ревізійної комісії.
- Головний бухгалтер

Голову та членів Правління обрано Наглядовою радою товариства, склад Наглядової ради, Ревізійної комісії обирає загальними зборами акціонерів Товариства, голову Правління обрано Наглядовою радою, головного бухгалтера призначено головою правління згідно наказу № 90-К від 10.08.2018р., що не суперечить Статуту, Положенням та Закону України «Про акціонерні товариства».

У зв'язку з наданням аудиторських послуг, нашою відповідальністю є необхідність ознайомитися з цією інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, або нашими знаннями, отриманими під час надання аудиторських послуг, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту про корпоративне управління.

Дослідженнями аудиторів визначено, що корпоративне управління ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» здійснюється згідно вимог діючого законодавства України та Статуту підприємства. Вищим органом управління є Загальні збори акціонерів, рішення затверджуються та виконуються Наглядовою радою, колегіальним виконавчим органом - Правлінням на підставі протоколів Загальних зборів акціонерів, що передбачено у Статутних документах. Згідно Статуту за виконанням рішень Загальних зборів акціонерів та узгодженням деяких фінансово – правових зобов'язань товариства здійснює Наглядова рада, усі виконання та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані у документообігу, пов'язаному з фінансово – господарською діяльністю товариства. На думку аудиторів, можна зробити висновок, що підприємство в цілому дотримується вимог до корпоративного управління по відношенню до усіх акціонерів. Наявність здійснення корпоративного управління підтверджується:

- протоколами загальних зборів акціонерів, протоколами засідань Наглядової ради;
- наявністю органів управління: Наглядової ради, Правління, Ревізійної комісії, які керуються в своїй діяльності Статутом підприємства та прийнятими Положеннями;
- наявністю інформації про діяльність підприємства та фінансові результати, яка затверджується щорічно загальними зборами акціонерів та розміщується у засобах масової інформації та в мережі Інтернет.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) товариства з обмеженою відповідальністю „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „БАРРИСТЕР АГЕНС ГРУП“ складено у відповідності до Договору № 19/19 на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 03.01.2020 року з урахуванням Міжнародних стандартів аудиту, вимог рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» та від 16.12.2014 за № 1713 «Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», у зв'язку з наданням ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах Товариства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень підприємством.

Звертаємо увагу, що сьогодні фінансова система України знаходиться під впливом негативних явищ, пов'язаних із політичною та економічною кризою в країні, проведенням операцій об'єднаних сил (ООС), економічним впливом пандемії COVID-19, вплив яких на результати діяльності і фінансовий стан Товариства в майбутньому достовірно оцінити неможливо. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

Основні відомості про емітента

Повне найменування суб'єкта підприємництва	Приватне акціонерне товариство «Бехівський спеціалізований кар'єр»
Код за Єдиним Державним реєстром підприємств і організацій України (ЄДРПОУ)	03443749
Дані про державну реєстрацію	Свідоцтво серії А00 № 809225. Місце проведення реєстрації – Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області. Дата державної реєстрації - 01.10.1996 року Дата та номер запису в ЄДР – 25.11.2005 року, № 1 289 120 0000 000122.
Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації	Нову редакцію Статуту зареєстровано 05.06.2018 року
Фактичне місцезнаходження:	11523, Україна, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Михайлівка
Телефон	+380504289444
Основні види діяльності	Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; Код КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний); Код КВЕД 80.30 Проведення розслідувань; Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
Номер свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів	№ 317/1/09 від 30.10.2009 року видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.09.2010 року.

Код ліцензії паперів (ISIN)	UA 4000056550
Ліцензія	Спеціальний дозвіл на користування надрами №1626 від 27.10.1998, виданий Державною службою геології та надр України, терміном дії продовжено до 27.10.2038. Дозвіл погоджено Міністерство екології та природних ресурсів України – лист від 11.10.2018 №5/4-11/10822-18

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп», код 31962339, тел. +380679786192, +380958296935, вул. Смілянська, будинок 8, квартира 104, м. Київ, 03151.

Свідоцтво про реєстрацію серії А01 № 770521 від 23.04.2002 року, № запису в ЄДР 10701070009010410.

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане аудиторською палатою України на підставі рішення №110 від 30 травня 2002 року, термін дії без обмежень та включена до Реєстру аудиторських фірм за № 2935, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі – АПУ).

Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг, рішення АПУ №29/8 від 30.01.2020 року.

Найменування страховика, Дата і номер договору ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРМА» № 035-798-13-01523 від 10.01.2020 року.
e-mail: barister@bigmir.net, http://www.barrister-audit.com.ua

Директор Цимбал Галина Дмитрівна, сертифікат аудитора серії А №004349, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, номер в реєстрі АПУ «Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» в розділі аудитори 101482, термін дії без обмежень.

Основні відомості про договір

Аудит річної фінансової звітності приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” станом на 31.12.2019 р. проведено Аудитором, відповідно до умов Договору № 19/19 на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 03 січня 2020 року.

Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики та бухгалтерського обліку

Приватне акціонерне товариство „Бехівський спеціалізований кар'єр” веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом головного бухгалтера. У своїй роботі головний бухгалтер і працівники бухгалтерії керуються затвердженими посадовими інструкціями, які визначають розподіл обов'язків і встановлюють відповідальність кожного працівника. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», Положення (стандартів) бухгалтерського обліку, Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства, інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку України.

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим плану рахунків, розробленим виходячи з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291, зі змінами та доповненнями.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «1С». Складені журнали-ордери та інші облікові регістри щомісяця

роздруковуються з комп'ютерної програми, підписуються бухгалтером чи іншим виконавцем, який відповідає за складання облікового документа.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на голову правління та головного бухгалтера підприємства.

Всі первинні документи та реєстри, фінансова, статистична звітність та інша документи, виготовлені як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски інше), зберігаються в архіві підприємства за юридичною адресою товариств протягом строку зберігання, встановленого відповідно до законодавства.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2019 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових реєстрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових реєстрів обліку задовільний.

Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства», затверджене Головою правління згідно наказу № 25/1-Г від 03.01.2019 року. Облікова політика приватного акціонерного товариства «Бехівський спеціалізований кар'єр» за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року включно не змінювалась.

Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

Облікова політика відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності, обов'язкових до застосування для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Згідно наказу № 25/1-Г від 03.01.2019 року приватне акціонерне товариство «Бехівський спеціалізований кар'єр» обрало датою переходу на МСФЗ дату 01.01.2018 року.

Перша фінансова звітність приватного акціонерного товариства «Бехівський спеціалізований кар'єр» за МСФЗ (IFRS) складається за звітний період 2018 року. За звітний період 2018 року товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2018 рік на основі МСФЗ (IFRS), використовуються в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ (IFRS) за звітний період 2019 року. Перша фінансова звітність Товариства, відповідна МСФЗ (IFRS) (перший річний комплект фінансової звітності, щодо підготовки якого робиться чітка заява про повне дотримання МСФЗ (IFRS) складається за 2019 р.

Для складання попередньої фінансової звітності за 2018 рік товариство використовує нові та переглянуті стандарти і тлумачення, які будуть чинними станом на 31.12.2019 року. В подальшому, товариство не буде використовувати нові чи переглянуті стандарти до дати набуття ними чинності.

У примітках розкривається інформацію про характер основних коригувань статей та їх оцінок, які знадобилися для доведення у відповідність із МСФЗ (IFRS).

Оцінки щодо вхідних залишків балансу станом на 01 січня 2018 р., а також сум, що стосуються всіх інших періодів, які містяться у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ (IFRS), здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво підприємства визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, що:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності товариства є національна валюта України українські гривні.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності вважається історична вартість (собівартість).

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансових звітів перед складанням річної фінансової звітності та інших випадках, передбачених законодавством, постійно діючою інвентаризаційною комісією проводити інвентаризацію активів і зобов'язань згідно вимог законодавства.

Стислий опис облікової політики підприємства та відповідність її законодавству

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

- **Активи** - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.
- **Зобов'язання** - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.

- **Капітал** - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.

- **Дохід** - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.

- **Видатки** - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Актив класифікується як оборотний у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається використовувати для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу підприємства;

- він призначений головним чином для цілей продажу;

- він являє собою кошти або еквіваленти коштів.

Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні.

Зобов'язання класифікується як поточне, коли воно задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;

- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;

- або у підприємства немає безумовного права відкладати погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

Визнання у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

За станом на 1 січня 2018 року вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості (історичної вартості), зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої останньої переоцінки.

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

При складанні фінансової звітності Товариство застосовує наступні кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події відповідно до обраних баз:

- для господарських операцій та подій, що пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу у розмірі 3 відсотка;

- для визначення суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат – від суми чистого прибутку (збитку) – 10 відсотка, від загальної суми доходів підприємства – 2 відсотка, від загальної суми витрат – 2 відсотка;

- з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;

- для визначення подібних активів різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 відсотків;

- для визначення суттєвості інформації про сегменти – від чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента, або активів усіх сегментів підприємства – 10 відсотків відповідно;

- для визначення суттєвості інших господарських операцій та подій – від загальної суми відповідних операцій та подій у розмірі 5 відсотків.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю (собівартістю), що включає у себе вартість придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодуються після вирахування торгівельних та інших знижок та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються у періоді їх виникнення.

Після визнання активом, нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, виходячи із терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив став придатним до використання. Ліквідаційна вартість вважається рівною нулю. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активі економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається в його балансову вартість.

Термін корисного використання нематеріальних активів, визначений Товариством, не може становити менше двох та більше десяти років безперервної експлуатації.

Очікувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні об'єкти Товариства, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом періоду, яких становить понад один рік та вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основний засіб.

Основні засоби вартістю, що не перевищує граничний розмір встановлений Податковим Кодексом України та строком корисного використання понад один рік, Товариство визнає у складі групи «Інші основні засоби» як малоцінні необоротні матеріальні активи, та нараховує амортизацію в розмірі 100% в момент введення таких активів в експлуатацію.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів, до моменту введення їх в експлуатацію обліковуються в складі капітальних інвестицій.

Об'єкт основних засобів, що може бути визнаний як актив, підлягає оцінці за собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У випадку наявності знецінення, активи відображаються за вирахуванням збитків від знецінення відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Класифікація та мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі	20
споруди	15
нерухомі пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
Зокрема:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, ліцензійні програми, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, концентратори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі мобільні), мікрофони і рації, вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основний засіб.	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 7 - тварини	6

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 - бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України	-
група 11 - малопінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 - природні ресурси	-
група 14 - інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 - довгострокові біологічні активи	7

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строку корисного використання.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, придбаних у лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації основних засобів починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу переглядається на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Знецінення активів.

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовому звітності з урахуванням знецінення, які враховуються відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Згідно МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» облік знецінення активів базується на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування (сб ІАС 36). Тестування активів на знецінення, підприємство проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

За наявності ознак знецінювання активів, підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниць, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності підприємства передбачає враховувати все підприємство як одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому, у звітності не відображається.

Запаси.

Запаси обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Запаси в обов'язковому порядку повинні оцінюватися за собівартістю. На дату звітності запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, якщо така вартість на 50% менше собівартості, або якщо запаси не використовувалися більше 5 років.

Чиста вартість реалізації - це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку (виготовлення) та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів (собівартість придбаних запасів) складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів та послуг і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість готової продукції визначається виходячи з вартості витраченої сировини, амортизації основних засобів загальнопромислового призначення, вартості послуг на добуток сировини, вартість енергоносіїв, водопостачання та каналізація, електроенергії, вартість ПММ, ремонтні роботи пов'язані із ремонтом обладнання та ремонтом автомобільної техніки, виробничого призначення, інші витрати, що пов'язані з виробництвом.

До фактичної собівартості реалізованої продукції відноситься виробнича собівартість, яка була реалізована у звітному періоді; нерозподілені загальнопромислові витрати та наднормативні виробничі витрати. Наднормативні витрати включаються до собівартості, якщо такі витрати не пов'язані з нестачами, псуванням, нетехнологічним використанням та порушенням правил зберігання, за рішенням уповноваженої особи (керівника) підприємства.

При відлуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється в бухгалтерському обліку за методом середньозваженої собівартості. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів відповідними матеріально-відповідальними особами за місцями їх експлуатації протягом строку їх фактичного використання.

Виявлені у процесі інвентаризації надлишки запасів оприбутковувати за чистою вартістю реалізації запасів, якщо вони реалізуються, або в оцінці можливого використання запасів, якщо вони використовуються на самому підприємстві.

Дебіторська заборгованість.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (зберігання очікується протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, що не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати балансу, класифікується як довгострокова дебіторська заборгованість. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, відображається у складі поточної дебіторської заборгованості.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

У фінансовій звітності поточна (короткострокова) дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і сумнівної (безнадійної) заборгованості.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів з врахуванням факторів наявності об'єктивних свідчень про те, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є:

- строк позовної давності по заборгованості минає раніше, ніж через 12 місяців зі звітної

- підприємство - боржник відсутній за адресою, зазначеною в документах;

- підприємство-боржник оголошений банкрутом.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються в складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Дебіторська заборгованість боржника, виключеного з ЄДРПОУ, визнається безнадійною і підлягає списанню на витрати підприємства.

Власний капітал.

Статутний капітал включає у собі внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах акціонерів та оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку та покриття збитку встановлюється Загальними Зборами акціонерів.

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, нарахування на вплив від застосування МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року, коригування не здійснюється.

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань та резервів на підприємстві здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання підприємства класифікується як довгострокові (терміном погашення понад 12 місяців) і поточні (терміном погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків з прибутку) відображаються залежно від виду або по амортизованій, або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у Балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів чи послуг.

Підприємство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості у складі короткострокової, коли за станом на дату Балансу в умовах договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви

Товариство створює наступні резерви:

а) Резерв на сплату майбутніх відпусток працівників, величина яких на дату складання Балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими. Підприємство визнає як резерв - резерв відпусток, що формується щомісяця з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Станом на 31 грудня звітного року підприємство коригує резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками на кінець звітного року на підставі проведеної інвентаризації. Резерв на оплату єдиного соціального внеску нарахований на суму резерву на виплату відпусток.

б) Резерв на витрати з податків та зборів, які розраховуються щоквартально, та звіт з яких подається на протязі 40 днів, наступних за звітним кварталом таких як, екологічний податок, податок на надра, податок на воду, податок на радіочастоти, та інші.

в) Резерв на витрати майбутніх періодів, пов'язаних з добутком гірничої сировини, та списуються у виробництво, на рахунку 23 «Виробництво», поступово, щомісяця, відповідно до об'єму використання гірничої сировини у виробництво. Такі витрати, обліковуються на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», підприємство класифікує як такі, що:

- у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка;
- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по операції) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом терміну, на який видана позика.

Витрати за іншими позиками (відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, та відображаються в звіті про фінансові результати

Винагорода працівникам.

Усі винагороди працівникам підприємство враховує як поточні, відповідно до МСБО (IAS) 18 «Виплати працівникам».

У процесі господарської діяльності підприємство сплачує обов'язковий єдиний соціальний внесок за своїх працівників у вигляді, передбаченому Законодавством України.

Визнання доходів і витрат.

Доходи.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка не була отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти активи або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок на додану вартість та інші), не є економічними вигодами, що надходять до підприємства, і не ведуть до збільшення власного капіталу, тому, вони виключаються з доходу.

Дохід від реалізації продукції, товарів визначається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визначається методом відсотка завершеності. У разі надання підприємством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом протягом встановленого часу, дохід визнається у тому звітному періоді, у якому надані послуги, і розраховуються з урахуванням встановленої вартості контракту і відсотка виконання, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно за задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на поточній основі протягом строку оренди. При наданні підприємством послуг з операційної оренди дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги.

Витрати.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені, що називається відповідністю доходів та витрат.

В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціях витрат відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості виробленої продукції (товарів, робіт, послуг), визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони здійснюються і відображаються у Звіті про фінансові результати. Такі витрати поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Витрати по податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного й відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний період, розрахованою за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок на прибуток визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена чи відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, зображених у фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочені податки з прибутку розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких у дію в найближньому майбутньому було достеменно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відбиваються в тому разі, якщо є вірогідність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо такі активи можуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, згідно наказу покладається на голову правління та головного бухгалтера Товариства.

Облікова політика приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр“ за період, що перевірявся, не змінювалась.

На думку аудитора, в Положенні про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства в повному обсязі розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності, принципи і методологія бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Інформація про вартість чистих активів

Аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр“ станом на 31.12.2019 року включно. Вартість активів згідно фінансової звітності станом на 31.12.2019 року включно, складає – 137282 тисяч гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2019 року включно, складає – 162273 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює (137282 - 162273) – сторно 24991 тисяч гривень. Існуючий статутний капітал у сумі 100275 тисяч гривень перевищує вартість чистих активів, тому, згідно частини 3 статті 155 Цивільного Кодексу України, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому законодавством порядку.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності ми розглянули отриману від приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр“ інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть стосуватися приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр“. Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

Наявність суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією

наведеною у фінансовій звітності приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр" станом на 31.12.2019 року включно.

Аудит фінансової звітності підприємства за 2019 рік, проведений вибіркоким порядком, аудитором до перевірки приймалися лише суттєві виправлення (помилки).

При визначення рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

Можливі значення показника, в тис. грн.	базового	Рівень (межа, границя) суттєвості, у %	Межа суттєвої помилки, в тис. грн.
0 - 25		2	0 - 0,5
25 - 50		1,67	0,42 - 0,84
50 - 100		1,37	0,68 - 1,37
100 - 500		1,07	1,07 - 5,35
500 - 2 000		0,77	3,85 - 15,4
2 000 - 5 000		0,27	5,4 - 13,5
5 000 - 10 000		0,17	8,5 - 17
10 000 - 150 000		0,05	5 - 75

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта балансу товариства станом на 31.12.2018 р. Отже, станом на 31.12.2018 р. валюта балансу товариства становила 129400 тис. грн., відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 64,7 тис. грн. Це означає, що усі можливі випадки допустимих помилок в сумі 64,7 тис. грн. і вище розглядались як суттєві.

Аудитор вважає, що ми отримали достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Особлива інформація про емітента

Згідно Статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Протягом 2019 року в ПрАТ „Бехівський спецкар'єр" відбувалися події, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією та дані щодо якої надаються в Національну Комісію з Цінних Паперів та Фондового Ринку (надалі – НКЦПФР) та розміщуються на власному веб-сайті www.emittents.net.ua, а саме:

1) 18 квітня 2019 року розміщена інформація про набуття прямо або опосередковано особою (особами, що діють спільно) з урахуванням кількості акцій, що належать їй та її афільованим особам, домінуючого контрольного пакета акцій.

2) Прийнято рішення про зміну складу посадових осіб:

1) Рішенням Наглядової ради ПрАТ „Бехівський спецкар'єр" від 18 квітня 2019 року прийнято рішення про припинення повноважень та призначення членів Правління. Ця інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі НКЦПФР 18 квітня 2019 року та на власному веб-сайті.

2) Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ „Бехівський спецкар'єр" від 24 квітня 2019 року прийнято рішення про припинення повноважень та призначення голови та членів Ревізійної комісії.

3) Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ „Бехівський спецкар'єр" від 24 квітня 2019 року прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, а саме: Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема, їх характеру: Попередньо схвалено вчинення товариством протягом не більше як одного року з моменту прийняття рішення загальними зборами акціонерів значних правочинів, ринкова вартість кожного з яких перевищує 25% вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, та ринкова сукупна вартість яких не може перевищувати 140% від вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, та які відповідають наступним критеріям: отримання Товариством кредитів, позик; придбання та продаж Товариством сировини, матеріалів, інших ресурсів, продукції, робіт, послуг для потреб виробництва та/або діяльності

Товариства. Гранична сукупність вартість правочинів: 185 018 400,00 грн. Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 132 156 000,00 грн. Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 140,00%.

Жодних дій щодо контролю п.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством не здійснювалось.

Виконання значних правочинів

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», значними правочинами - вважаються правочини, якщо вартість майна, що є предметом цих правочинів, становить більше 25 відсотків вартості активів товариства за даними балансу на початок звітного періоду. За даними балансу ПрАТ „Бехівський спецкар'єр“ значними правочинами є правочини, відповідно до яких вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 12940,0 тис. грн. (129400,0 тис. грн. x 10% = 12940,0 тис. грн.).

Протягом 2019 року в ПрАТ „Бехівський спецкар'єр“ були вчинені значні правочини вартістю понад 12940,0 тис. грн., рішення щодо яких приймалося Наглядовою радою.

До компетентності Загальних зборів акціонерів відноситься прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо вартість майна, що є предметом цих правочинів перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової. За даними балансу ПрАТ „Бехівський спецкар'єр“ такими визнаються правочини вартість майна яких перевищує суму $129400,0 \text{ тис. грн.} \times 25\% = 32350,0 \text{ тис. грн.}$ Рішення про вчинення значних правочинів вартість майна яких перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової, було прийняте Загальними зборами акціонерів.

Аудит активів підприємства

Станом на 31.12.2019 року включно загальні активи ПрАТ „Бехівський спецкар'єр“ збільшилися в порівнянні з даними на початок 2019 року $(100 - (137282/129400 \times 100)) = 6,1$ на 6,1 відсотка та складають 137282 тисяч гривень. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення залишку основних засобів, нематеріальних активів, запасів та збільшення залишку грошових коштів.

Згідно наказу №88-Г від 29 листопада 2019 року станом на 01.12.2019 року комісією ПрАТ „Бехівський спецкар'єр“ проведена інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних запасів, дебіторської і кредиторської заборгованості. Відповідно до відомостей та протоколів виконання постійно діючої інвентаризаційної комісії залишків або нестач не виявлено.

Активи підприємства станом на 31.12.2019 року включно складаються з:

№ з/п	№ рядку балансу	Статті звітності	Залишок станом на 31.12.2019 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2019 року включно по аналітичному у обліку, грн.	Відповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	1000	Нематеріальні активи	1959		1958465.12	МСБО 38 (IAS) «Нематеріальні активи».
	1001	первісна вартість	2042	127 «Інші нематеріальні активи»	2041747.68	
	1002	накопичена амортизація	83	133 «Знос нематеріальних активів»	83282.56	МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».
	1005	Незавершені капітальні інвестиції	130	1521 «Придбання основних засобів»	62000,00	
				1522 „Виготовлення основних засобів і модернізація“	64422,56	
				1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»	3831,67	
				1532 «Виготовлення і модернізація інших необоротних матеріальних активів»		

3 Основні засоби					
1010	Залишкова вартість	74843			
1011	Первісна вартість	157581	10 «Основні засоби» 11 «Інші необоротні матеріальні активи»	157782323,89 103746,17	
1012	Знос	83038	13 «Знос»	(83043262,48)	
4 1100	Запаси	17546	201 «Сировина / матеріали» 203 «Паливо» 204 «Тара й тарні матеріали» 205 «Будівельні матеріали» 207 «Запасні частини» 209 «Інші матеріали» 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 26 «Готова продукція» 28 «Товари»	497205,34 539457,52 0,00 11442576,17 70380,08 758356,72 4238028,73	МСБО (IAS) 2 «Запаси». МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
3 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :					
1125	Чиста реалізаційна вартість	10287	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками» 362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками» 363 «Розрахунки з покупцями з іншої реалізації» 381 «Резерв сумнівних боргів»	9895702,34 607440,18 21822,00 237954,65	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 17 «Оренда».
3 Дебіторська заборгованість за розрахунками :					
1130	За виданими авансами	718	631 «Розрахунки з постачальниками»	717697,24	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
1135	З бюджетом	8984	641 «Розрахунки по податках» в тому числі: «Податок на прибуток» «Податок на додану вартість» «Збір за використання води» «Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб» «Збір за забруднення навколишнього середовища» «Збір за користування радіочастотами» «Військовий збір» 655 «Єдиний соціальний внесок»	7033295,90 827386,61 12124,57 320991,15 8261,21 40,44 253027,31 529155,90	МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ЗУ «Про оплату праці» (із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР
1135	Інша поточна дебіторська заборгованість	1307	378 «Розрахунки з іншими дебіторами» 48 «Цільове фінансування» 6570 «Розрахунки за ЄСВ нарахування» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	255257,88 43368,94 1008770,00	
3 Грошові кошти та їх еквіваленти					

195	В національній валюті	20180	301 «Каса в національній валюті» 311 «Поточні рахунки в національній валюті» 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»	0,00 1958907,48 18221239,96	Законодавство України про ведення розрахунково-касових операцій
199	Витрати майбутніх періодів	1192	39 «Витрати майбутніх періодів»	1191892,03	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
198	Інші оборотні активи	136	643 «Податкові зобов'язання» 644 «Податковий кредит»	38389,78 97249,65	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
Разом активи		137282			

ЗПИС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ АКТИВІВ ЕМІТЕНТА

- Нематеріальні активи в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані нематеріальні активи обліковуються по собівартості придбання. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.
- Облік капітальних інвестицій класифікується на групи та обліковується на балансових рахунках бухгалтерського обліку 15 «Капітальні інвестиції» відповідно до затрат по собівартості придбання. Нарахування амортизації по даним активам проводиться з дати вводу в експлуатацію.

Основні засоби на підприємстві складаються з :

№ та назва балансового рахунку	Первісна вартість, тис. грн	Сума накопиченої амортизації (Знос), тис. грн	Залишкова вартість, тис. грн	Коефіцієнт зносу, %
102 «Земельні ділянки»	1820		1820	
103 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої»	10044	5407	4637	53,8
104 «Машини та обладнання»	119928	59752	60176	49,8
105 «Транспортні засоби»	23725	15992	7733	67,4
106 «Інструменти, обладнання та інвентар»	2191	1792	399	81,8
108 «Інші основні засоби»	76	11	65	14,4
112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	97	84	13	86,6
113 «Тимчасові непотульні споруди»				
Разом	157881	83038	74843	52,6

Основні засоби, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) з врахуванням дооцінки, проведеної станом на 31.12.2009 року та за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу).

Дооцінка (переоцінка) основних засобів проведена 31.12.2009 року, з 2009 року основні засоби не дооцінювались (переоцінювались).

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку проводилось у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-Х11 від 16.07.1999 року, згідно вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та облікової політики підприємства – прямолінійним методом.

Нарахування амортизації по групі «Інші необоротні матеріальні активи», по основних засобах вартістю до 6 000,00 грн. та строком корисного використання понад один рік, які обліковуються на балансовому рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» в бухгалтерському обліку проводилось у першому місяці використання об'єкту у розмірі 100 % його вартості.

Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів списується на

Витрати підприємства

Об'єкти основних засобів та інших необоротних активів списуються з обліку підприємства в разі реалізації, в разі реконструкції або ліквідації (вибуття) активу, в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації) по ліквідаційній вартості. Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів обліковуються як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати.

Обліковується по використанню основних засобів в фінансово - господарській діяльності згідно наданих документів на підприємстві не встановлено.

Самостійно бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, облікова ціна є – первісна вартість запасів, товарів, та фактична собівартість виробництва готової продукції. Запаси обліковуються відповідно вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Наказу підприємства «Про облікову політику». Методи, які використовуються підприємством по відображенню витрат для випусклення готової продукції, відповідають вимогам МСБО (IAS) 2 «Запаси» та затвердженій обліковій політиці підприємства.

Списання матеріалів і інших матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів. Усі документи підписані та затверджені уповноваженими особами і керівниками підприємства.

Активи, що використовуються протягом не більш одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більш року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Відповідно до вимог Наказу підприємства «Про облікову політику», вартість цих малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію підприємство виключає зі складу активів (списується з балансу на витрати) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку цих предметів за часом їх експлуатації у відповідних матеріально - відповідальних осіб протягом строку фактичного або нормативного використання.

Визначені методи обліку придбання і вибуття запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, товарів були незмінні протягом звітного періоду.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється в бухгалтерському обліку за методом середньозваженої собівартості.

Придбання і вибуття запасів, товарів, готової продукції підтверджено первинними документами.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Довгострокова дебіторська заборгованість на дату складання балансу відсутня. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Протягом 2019 року не нараховували резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, а сума списаної заборгованості, щодо якої закінчився термін позовної давності та яка визнана безнадійною, становить 257346,00 гривень.

Дебіторською заборгованістю визнаються суми від реалізації продукції, тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (активи відвантажені і право власності передане), та суму доходу (виручки) може бути достовірно визначено й оцінено.

Дебіторська заборгованість за виконані роботи, надані послуги визнається на підставі актів прийому – передачі (здачі) виконаних робіт (наданих послуг), підписаних та прийнятих замовниками, та в разі коли сума доходу (виручки) може бути достовірно визначено виходячи зі ступеня завершеності надання послуг.

Договори оренди.

По умовах договорів оренди, в яких підприємство значиться як орендодавець, дебіторська заборгованість визначається одночасно з доходом від операційної оренди, визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Уся сума поточної заборгованості за товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за термінами непогашення :

Класифікація	На кінець року, тис грн	На кінець року, %
До 12 місяців	9669	94,0
Від 12 до 18 місяців	417	4,1
Від 18 до 36 місяців	201	1,9
Разом	10287	100

Дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 718,0 тис. грн. класифікується як заборгованість з терміном погашення до 12 місяців.

Інша дебіторська заборгованість містить дебіторську заборгованість, яка класифікується як заборгованість з терміном погашення до 12 місяців з дати балансу, зокрема заборгованість за виданою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою в сумі 1 008 770,00 грн.

Облік грошових коштів в національній та іноземній валютах, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень.

Залишки грошових коштів на поточних рахунках в національній валюті та в іноземній валюті підтверджено виписками банківських установ. Залишок в касі у національній валюті станом на 31.12.2019 року включно відсутній, що підтверджено актом інвентаризації від 31.12.2019 року.

В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів станом на 31.12.2019 року включно не існує.

Витрати майбутніх періодів обліковуються на балансовому рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» та включають суми створеного резерву на витрати пов'язані з добувком гірничої сировини, та списуються у виробництво, на рахунку 23, поступово, щомісяця, відповідно до об'єму використання гірничої сировини у виробництво. Також витрати майбутніх періодів включають витрати на періодичні видання, обов'язкове страхування, використання програмного забезпечення, тощо.

Інші оборотні активи обліковуються на балансових рахунках:
 - 643 «Податкові зобов'язання» що включає податкові зобов'язання з ПДВ по стриманих авансах в сумі 38389,78 грн.
 - 644 «Податковий кредит по ПДВ» - а саме: «Неодержані податкові накладні», які включають суми ПДВ не віднесені до податкового кредиту у розмірі 92249,65 грн.

На думку аудитора, дані фінансової звітності ПрАТ „Бехівський спецкар'єр”, відносно активів товариства, грошових коштів відповідають даним реєстрів аналітичного синтетичного обліку та первинних документів, наданих на розгляд аудитору, склад, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття за видами активів відповідають законодавству України та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Аудит власного капіталу

Власний капітал станом на 31.12.2019 року включно становить (-24991) тисяч гривень, обліковано і визначено без порушень.

Зменшення власного капіталу за 2019 рік (24991 - 15736 = 9255) на суму 9255 тисячі гривень відбулось за рахунок збитків, отриманих в 2019 рік.

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2019 року включно складаються з:

Код рядк у балансу	Статі звітності	Залишок станом на 31.12.2019 року включно по даних фінансової звітності, тис.	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2019 року включно по аналітичному обліку, грн.	Відповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації

		грн			
1400	Статутний капітал	100275	40 «Статутний капітал»	100274737,25	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
1405	Капітал в дооцінках	7718	423 «Дооцінка активів»	7717864,80	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(132984)	442 «Непокриті збитки»	132984185,74	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».
Разом власний капітал		(24991)			

ВІСЛІС АУДИТОРА ДО ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

ПрАТ „Бехівський спецкар'єр” зареєстроване 01 жовтня 1996 року рішенням Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області, Свідоцтво серії А00 № 809225.

Дата та номер запису в ЄДР – 25.11.2005 року, № 1 289 120 0000 000122

Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованого 05.06.2018 року (протокол загальних зборів акціонерів від 20.04.2018 року), статутний капітал становить 100 274 737,25 гривень, який розподілений на 401098949 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна у бездокументарній формі існування.

№ 317/1/09 від 30.10.2009 року видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.09.2010 року.

Випуск акцій простих іменних в бездокументарній формі існування на величину статутного капіталу зареєстровано 30.10.2009 року, свідоцтво видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку за № 317/1/09.

Формування та сплата Статутного капіталу щорічно підтверджується незалежними аудиторами.

Станом на 31.12.2019 року включно заявлений статутний капітал був сформований та сплачений у повному обсязі, що підтверджується аудиторськими висновками щодо фінансової звітності за попередні роки. Протягом періоду, що перевірявся, зміни у складі та розмірі статутного капіталу в Товаристві не відбувалося. Викуп акцій та інших цінних паперів в 2019 році самим Товариством не здійснювався.

Депозитарієм товариства являється ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711, вул. Тропініна, буд. 7Г, м. Київ, 04107.

Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів товариства, наданий ПрАТ «Національний депозитарій України» станом на 22.04.2019 року. В Переліку зазначено 99 осіб, які володіють акціями товариства в кількості 401 098 949 штук, що складає 100 відсотків статутного капіталу, в тому числі 1 юридична особа – ПАТ «Подільський цемент», яке володіє акціями товариства, більш ніж 10 відсотків кожний, в кількості 401 045 507 штук, що складає 99,986676 відсотки статутного капіталу.

Відповідно до п. 6.8 Статуту ПрАТ „Бехівський спецкар'єр”, товариство формує резервний капітал в розмірі 15 % статутного капіталу товариства. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства, або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого розміру Резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 (п'ять) відсотків суми чистого прибутку товариства за рік. На дату складання фінансової звітності резервний капітал товариства не сформований.

В статті «Капітал в дооцінках» врахована дооцінка (переоцінка) основних засобів, яка проведена 31.12.2009 року за вирахуванням нарахованого зносу.

Збиток, отриманий за 2019 рік складає 6767,0 тисяч гривень, що привело до зменшеного власного капіталу.

Висновок трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО в звітність за МСФЗ на структуру та залишки власного капіталу на 01.01.2019 року.

В результаті трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО в звітність за МСФЗ несподіваний збиток зменшився на 27746 тис. грн., в тому числі:

1. Трансформація статті "Додатковий капітал" вплинула на зменшення непокритого збитку на 2 179 340,00 грн. Основні засоби обліковуються на балансі за первісною вартістю з використанням дооцінки, проведеної за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року подібні засоби не дооцінювались. Враховуючи те, що на проведення дооцінки основних засобів відомості до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» до справедливої вартості на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018 року), необхідні велика сума затрат і зусиль, керівництво товариства ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» прийняло рішення не проводити дооцінку основних засобів на дату переходу на МСФЗ. Дооцінка основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства не відповідає вимогам МСФЗ 16, тому станом на 01.01.2018 року здійснена корекція статті балансу «Додатковий капітал» в сумі 2 179 340,00 грн. на несподіваний прибуток.

2. Трансформація статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» вплинула на збільшення непокритого збитку на суму 636 035,71 грн. Дебіторська заборгованість з податку на ПДВ зменшена (невизнання статті) на підставі акту звірки з державною податковою інспекцією.

3. Трансформація статті «Інші оборотні активи» вплинула на збільшення непокритого збитку на суму 2 141 898,96 грн. У статті «Інші оборотні активи» обліковувався залишок сум ПДВ, який виник на податковий кредит не підтверджено, та який виник в результаті некоректно здійснених бухгалтерських проводок (Дт 6441).

4. В зв'язку з трансформацією статті «Капітал у дооцінках» зменшено непокритий збиток на суму 28 224 482,58 грн. від списання (невизнання) суми дооцінки реалізованих та ліквідованих основних засобів а також від списання амортизації дооцінки основних засобів, дооцінка основних засобів проведена 31.12.2009 року.

5. Трансформація статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» вплинула на зменшення непокритого збитку на суму 5642,22 грн. Невизнання кредиторської заборгованості з бюджетом по збору за забруднення навколишнього середовища здійснено на підставі акту звірки з державною податковою інспекцією.

6. Трансформація (невизнання) статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» вплинула на зменшення непокритого збитку на суму 4157,18 грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі та в звіті про власний капітал станом на 31.12.2019 року включно в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2019 року включно загальні зобов'язання ПрАТ „Бехівський спецкар'єр“ збільшились в порівнянні з даними на початок 2018 року (162273) - (145136) на 17133 тис. гривень та складають 162273 тис. гривень.

Збільшення зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок збільшення поточних зобов'язань з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, інших поточних зобов'язань.

Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2019 року включно

№	Назва зобов'язання	Стан звітності	Залишок станом на 31.12.2019 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Залишок станом на 31.12.2019 року включно по аналітичному у обліку, грн	Відповідність законодавству про облік, класифікацію та розкриття інформації
Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
1	Відстрочені податкові зобов'язання			54 «Відстрочені податкові зобов'язання»		Податковий Кодекс України. МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»
Поточні зобов'язання і забезпечення						

01	1610	Поточна кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями		6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»		МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
02	1615	Поточна кредиторська зобов'язаність за товари, роботи, послуги	7431	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	6045156,35 1386242,50	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
03	1620	Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з податком	1178	641 «Розрахунки по податках» в тому числі: «Екологічний збір за викиди у спеціально відведені місця» «Екологічний збір за скиди у водні об'єкти» «Екологічний збір за викиди стаціонарних джерел забруднення» «Орендна плата за землю» «Податок на землю» «Податок за надра»	1177700,75 1525,76 7121,06 9388,84 134128,28 10671,25 1014885,56	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Податковий Кодекс України
04	1625	Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками зі страхування		655 «Розрахунки за ЄСВ нарахування»		МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». Податковий Кодекс України
05	1630	Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з оплати праці	489	661 «Розрахунки за заробітною платою» 662 «Розрахунки з депонованої заробітної плати» 663 «Розрахунки по іншим виплатам»	373674,01 0,00 115729,31	МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» ЗУ «Про оплату праці» (із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-ВР
06	1635	Поточна кредиторська зобов'язаність за отриманими авансами	301	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками» 362 «Розрахунки з іноземними покупцями та замовниками» 363 «Розрахунки з покупцями з іншої реалізації»	230338,73 18345,61 51764,00	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 18 «Дохід».
07	1640	Поточні забезпечення	344	471 «Забезпечення виплат відпусток» 474 «Забезпечення інших виплат і платежів»	305141,24 38912,47	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
08	1650	Інші поточні зобов'язання	152530	3721 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті» 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»	152348000,00	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

6855 «Розрахунки по виконавчих листах»	42318,87
6441 «Податковий кредит по ПДВ»	139691,33

162273

ПЛАН КРЕДИТОРА ДО ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

На дату складання звітності на балансі товариства не обліковуються відстрочені податкові зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
Кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на підприємстві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманням робіт (послуг), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами та собівартістю послуг.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість по оплаті екологічного податку, податку на землю, податку на надра термін сплати яких не настав.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування включають зобов'язання з несплачених сум єдиного соціального внеску з заробітної плати працівників, термін сплати якого не настав.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виготовленої готової продукції, загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, іншими витратами.

Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку підприємства використовував наступні документи:

- штатний розклад,
- відомість нарахування заробітної плати,
- накази про прийняття на роботу працівників, в цих наказах передбачено зміни в штатний розклад,
- договори цивільно – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів,
- таблиці обліку робочого часу,
- Наряди на виготовлення продукції та інші.

Усі зобов'язання по оплаті праці поточні.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів обліковуються на підприємстві в складі попередніх виплат по договорах з контрагентами за готову продукцію.

Оцінка, повнота, класифікація забезпечень наступних виплат та платежів підприємством визначена без порушень, обліковано забезпечення виплат персоналу, зокрема на балансовому рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток», підприємство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та на рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» резерв забезпечення на витрати з податків та зборів, які розраховуються щоквартально, та звіт з яких подається на протязі 40 днів, наступних за звітним кварталом, екологічний податок, податок на надра, податок на воду, податок на радіочастоти, та інші.

Інші поточні зобов'язання обліковуються на балансових рахунках:

- 3721 «Розрахунки з підзвітними особами», одночасно відображаються витратами підприємства. Розрахунки з підзвітними особами проводяться на підставі авансових звітів з доданими первісними розрахунковими документами. Порушень по розрахункам з підзвітними особами не встановлено.

- 6441 «Податковий кредит по ПДВ» це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість в сумі 139691,33 грн.

- 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами». Проводиться облік розрахунків з

іншими кредиторам, зокрема за отриманою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою в сумі 152348000,00 грн. терміном погашення протягом року, та іншим відрахуванням.

- 6855 «Розрахунки по виконавчих листах» в сумі 42318,87 грн.

Дані, відображені в звітності по розрахунках з бюджетом по податку на прибуток, податку на додану вартість, по доходу з фізичних осіб та інших податках і платежах, а також по відрахуваннях до загальнодержавних фондів, відповідають даним синтетичних та аналітичних обліку Бухгалтерського обліку та податкової і іншої звітності.

Різноманітні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

На думку аудитора, дані фінансової звітності ПрАТ „Бехівський спецкар'єр” по відображенню зобов'язань, відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинних документів, наданих на розгляд аудиторам, склад, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття інформації за видами зобов'язань відповідає повністю відповідними до МСФЗ.

Аудит фінансових результатів

Склад доходів та витрат за 2019 рік

№ з/п	Код статті звітності	Статті звітності	Сума за 2019 рік по даним фінансової звітності, тис. грн	№ Балансового рахунку аналітичного обліку	Сума за 2019 рік по даним аналітичному обліку без пдв, грн.	Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1	2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	90225	701 «Дохід від реалізації готової продукції» 702 «Дохід від реалізації товарів» 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» 704 «Вирахування з доходу»	60509776,22 2819498,38 26895978,44	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 18 «Дохід».
2	2100	Інші операційні доходи	748	712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» 714 «Дохід від операційної курсової різниці» 711 «Дохід від реалізації валюти» 716 «Дохід від реалізації валюти» 719 «Інші доходи від операційної діяльності» 746 «Інші доходи від звичайної діяльності»	607571,99 14446,76 126083,82	Положення «Про облікову політику підприємства».
3	2200	Інші фінансові доходи		732 «Відсотки одержані»		
4	2300	Інші доходи	229	732 «Відсотки одержані» 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів» 746 «Інші доходи від звичайної діяльності»	30009,09 198770,84	
5	2400	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(79189)	901 «Собівартість реалізованої готової продукції» 902 «Собівартість реалізованих товарів» 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	53383607,25 1297215,37 24508836,74	МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСБО (IAS) 2 «Заласи». МСБО (IAS) 18

6	2130	Адміністративні витрати	(9423)	92 «Адміністративні витрати»	9422797,31	«Дохід».
7	2150	Витрати на збут	(9320)	93 «Витрати на збут»	9319744,69	Положення «Про облікову політику підприємства».
8	2180	Інші операційні витрати	(2493)	942 «Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти»	49895,23	
943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів»				258352,78		
944 «Сумнівні та безнадійні борги»				689590,87		
945 «Втрати від операційної курсової різниці»				38926,57		
				946 «Витрати від знецінення запасів»	481553,17	
				947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	994957,47	
				948 «Визнані штрафи, пені, неустойки»		
				949 «Інші витрати операційної діяльності»		
9	2250	Фінансові витрати	()	951 «Відсотки за кредитом» 952 «Інші фінансові витрати»		
10	2270	Інші витрати	(31)	976 «Списання необоротних активів» 977 «Інші витрати звичайної діяльності (благодійна допомога)» 993 «Інші надзвичайні витрати»	31409,04	
11	2300	Податок на прибуток від звичайної діяльності	()	981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності»		МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», Податковий Кодекс України
12	2350	Чистий фінансовий результат - прибуток	(9254)	791 «Результат операційної діяльності» 792 «Результат фінансових операцій» 793 «Результат іншої діяльності»	- 9451741,86 30009,09 167361,80	==

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пункту №1-№4
Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – видаткових і товаро – транспортних накладних, актів прийому – передачі наданих послуг, виконаних робіт, прибуткових касових ордерів та виписок банку, які передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» за 2019 рік, відповідають первинним документам.

За період, що перевірявся, підприємство здійснювало основну діяльність по добуванню каменю, виготовленню і реалізації щебню та отримало інші операційні доходи у вигляді надання послуг по оренді нежитлових приміщень, реалізації інших оборотних активів, списання кредиторської заборгованості, реалізації валюти, відшкодування раніше списаних активів, та інші доходи у вигляді відсотків по залишкам вільних коштів на розрахункових рахунках, доходи від здачі металобрухту, інші доходи.

Бухгалтерський облік доходів здійснюється на підприємстві в залежності від нарахованих доходів на окремих субрахунках бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291.

Визнання підприємством доходу (виручки) від реалізації визнається під час збільшення активу у вигляді дебіторської заборгованості або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку підприємством за групами згідно діючого законодавства та облікової політики підприємства.

1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підприємстві в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг з операційної оренди власного майна та інших послуг і робіт визнається підприємством, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, робіт або на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг і робіт підприємством достовірно оцінюється за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг і робіт;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг і робіт на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і робіт та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг і робіт проводиться:

- вивченням виконаної роботи і послуги;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг і робіт, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг і робіт, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг і робіт, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг і робіт на цю саму дату.

3. Інші доходи, інші операційні доходи, фінансові доходи – це доходи, які виникають в результаті діяльності та мають інші ознаки ніж дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів): дохід, пов'язаний з наданням послуг з оренди власного майна, виконаних робіт та наданих послуг, фінансовий дохід. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Відображення витрат ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» за 2019 рік здійснювало на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 без використання 8-го класу рахунків.

Відображення витрат у бухгалтерському обліку підприємства здійснюється на підставі первинних документів - видаткових і товаро - транспортних накладних, актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, які відображені в оборотно – сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно витрат підприємства за 2019 рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку підприємством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються підприємством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

На підприємстві обліковуються такі витрати.

1. Собівартість реалізованих товарів - визначається згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси» та облікової політики підприємства.

2. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальнопромислових витрат та наднормативних виробничих витрат відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси» та облікової політики підприємства.

Собівартість готової продукції визначається виходячи з вартості витраченої

гірничої сировини, амортизації основних засобів загальнопромислового призначення, вартості послуг на добуток сировини, вартість енергоносіїв, водопостачання та каналізація, електроенергії, вартість ПММ, ремонтні роботи пов'язані із ремонтом обладнання та ремонтом автомобільної техніки, виробничого призначення, інші витрати, що пов'язані з виробництвом.

3. До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);

- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;

- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);

- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);

- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);

- амортизація активів загальногосподарського використання;

- витрати на врегулювання спорів у судових органах;

- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);

- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

- інші витрати загальногосподарського призначення.

4. До витрат на збут. Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);

- витрати на передпродажну підготовку продукції;

- витрати на відрядження та утримання працівників, зайнятих збутом;

- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);

- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;

- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

5. До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

- втрати від знецінення запасів;

- нестачі й втрати від псування цінностей;

- визнані штрафи, пеня, неустойка;

- інші витрати операційної діяльності.

Витрати операційної діяльності групуються підприємством за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;

- витрати на оплату праці;

- відрахування на соціальні заходи;

- амортизація;

- інші операційні витрати.

6. До фінансових витрат відносяться витрати, які виникають в результаті фінансових операцій. Фінансові витрати включають витрати по сплаті відсотків за банківські кредити, витрати, пов'язані з нарахуванням відсотків за договорами кредитування (крім банківських кредитів), фінансового лізингу, витрати депозитарію по обслуговуванню емісії цінних паперів тощо.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повністю і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат ПрАТ „Бехівський спецкар’єр”, а також розкриває інформацію про них.

Фінансові результати за 2019 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, розкрита повна інформація щодо обсягу нерозподіленого прибутку та непокритого збитку, відображеного у фінансовій звітності.

На підставі вищевикладеного встановлено, що фінансовий результат від діяльності підприємства за 2019 рік складає збиток у розмірі 9254370,77 гривень.

Керівництвом забезпечено незмінність визначених методів обліку доходів та витрат протягом звітного періоду.

Дані, відображені у фінансовій звітності, відповідають даним бухгалтерського обліку, відповідні показники форм звітності, які взято до порівняння, відповідають один одному.

Аналіз показників фінансової звітності

Назва показника	Станом на 31.12.2018 року включно	Станом на 31.12.2019 року включно	Норматив	Характеристика діяльності підприємства на підставі показників фінансового стану
Аналіз ліквідності підприємства				
Коефіцієнт покриття Коефіцієнт загальної ліквідності (ф.1 стр.1195/ф.1 стр.1695)	0,38	0,37	>1,0, збільшення 1,0-2,0	Недостатність ресурсів для покриття зобов'язань, збільшення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 (стр.1160+ стр.1165)/ф.1 стр.1695)	0,01	0,12	0,2-0,25	Недостатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів
Чистий оборотний капітал (ф.1 стр.1195-стр.1695) тис. грн.	-89694	-101923	>0 збільшення	Свідчення про нездатність підприємства оплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність
Аналіз платоспроможності (фінансової сталості) підприємства				
Коефіцієнт платоспроможності(автономії), фінансової стійкості (ф.1 стр.1495/ф.1 стр.1900)	-0,12	-0,18	0,25-0,5	Недостатність питомої ваги власного капіталу, вкладеного в діяльність підприємства та недостатність прибутку
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу, фінансування(фінансової незалежності) (ф.1(стр.1595+стр.1695+ стр.1700+1800)/ф.1 стр.1495)	-9,22	-6,49	0,25-0,5	Підприємство залежне від залучених засобів і залежне від прибутку, спостерігається зменшення та достатність власного капіталу для покриття поточних зобов'язань і боргів
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами (ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1695)	-0,62	-0,63	>0,1	Підприємство не забезпечене власними оборотними ресурсами
Коефіцієнт маневреності власного капіталу (ф.1 (стр.1195-стр.1695)/ф.1 стр.1495)	-5,70	-4,08	0,5-1,0	Недостатність ресурсів вкладено в оборотні засоби, також недостатність прибутку від діяльності
Аналіз рентабельності підприємства				

Коефіцієнт загальної рентабельності (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.2 стр.2000)	-0,08	-0,10	>0 збільшення	Спостерігається збиткова діяльність підприємства, в порівнянні з 2018 роком зменшення, збільшення збитків
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1495 (гр.3)+стр.1495 (гр.4)/2)	-0,84	-0,45	>0 збільшення	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу має від'ємне значення за рахунок отриманого збитку. Середня рентабельність акціонерного капіталу дорівнює «-»0,45%, або 0,0045 грн. збитку на 1 грн., вкладену в акціонерний капітал.
Коефіцієнт рентабельності активів (ф.2 стр.2350 або 2355/ ф.1 (стр.1300 (гр.3)+стр.1300 (гр.4)/2)	-0,06	-0,07	>0 збільшення	Середня рентабельність активів на кінець звітного періоду становить «-»0,07%. За звітний період отримано збиток.

Виходячи з аналізу показників фінансового стану, аудитор спостерігає невисоку загальну та абсолютну ліквідність приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр”, що є наслідком збитковості товариства.

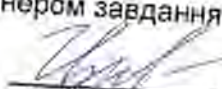
Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2019 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

Річні фінансові звіти приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” станом на 31.12.2019 року включно, які складені згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та які підтверджує аудиторська фірма ТОВ „Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп” (Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110) додаються до цього аудиторського висновку, та включають:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)(форма №1) станом на 31.12.2019 року включно,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)(форма №2) за 2019 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)(форма № 3) за 2019 рік,
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2019 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Аудитор,

 Галина Дмитрівна Цимбал,

Сертифікат аудитора

Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.

Від імені аудиторської фірми: Директор ТОВ „Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп”

Аудитор,

Сертифікат аудитора

Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р.



Дата та місце надання аудиторського висновку

03151, Україна, м. Київ, вул. Смілянська, будинок 8, квартира 104
30 листопада 2020 року

Додаток 1
до Фінансової звітності (Свідоцтво)
бухгалтерського обліку і "Звітності" вартості за фінансовий період

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО	
Дата (рік, місяць, день)	2019 12 29
№ ЄДРРНОУ	02443749
№ КОДГУ	1822303001
№ КОДМУ	230
№ КВЕД	08.12

Назва: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЕХІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР"**
 Форма: **ЖИТОМІРСЬКА**
 організаційно-правової форми господарювання: **Акціонерне товариство**
 економічної діяльності: **Добувальна промисловість, гірництво і видобуток**
 код діяльності (класифікація): **79**
 адреса: **0, с. МІХАЛІЙКА, КОРОСТЕЦЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМІРСЬКА ОБЛ., 11523** 55925
 код заводу: **т.к. тр. без державного знака (серія розряду IV Збігу при фінансових результатах Збігу про закупівлі довід) (форма)**
 (принцип повільності якого вилучається в графіках і таблицях)
 (пробити позначку "є" у відповідній клітинці)
 (згідно з вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку)
 (згідно з вимогами (стандартами) фінансової звітності)

5

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

Формат 001 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	1 959
Відбула вартість	1001	7	2 042
накопичена амортизація	1002	7	83
першопризначення інвестицій	1003	2 709	130
вартість	1010	71 249	74 843
вартість	1011	149 228	157 881
вартість	1012	77 970	83 038
акційна нерухомість	1013	-	-
вартість інвестиційної нерухомість	1014	-	-
інвестиційної нерухомість	1017	-	-
проектні біологічні активи	1020	-	-
вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
проектні фінансові інвестиції:			
інвестиції за методом участі в капіталі			
інвестиції	1030	-	-
фінансові інвестиції	1033	-	-
проектні довгострокові зобов'язання	1040	-	-
проектні надані активи	1045	-	-
проектні надані активи	1050	-	-
проектні організаційні витрати	1060	-	-
проектні кошти у центральних банках і інших резервних фондах	1065	-	-
оборотні активи	1090	-	-
за розділом I	1095	73 958	76 932
II. Оборотні активи			
грошові кошти	1100	16 202	17 546
грошові записи	1101	12 199	15 308
грошові виробництва	1102	-	-
грошові продукти	1103	4 003	4 238
грошові продукти	1104	-	-
грошові біологічні активи	1110	-	-
грошові переоброшування	1115	-	-
грошові об'єкти	1120	-	-
грошові зобов'язання за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	21 022	10 297
грошові зобов'язання за реорганізаціями:			
грошові зобов'язання	1130	457	718
грошові зобов'язання	1135	7 958	8 984
грошові зобов'язання за податку на прибуток	1136	7 033	7 033
грошові зобов'язання за реорганізаціями з зарплатних державних	1140	-	-
грошові зобов'язання за реорганізаціями із внутрішніх реорганізацій	1145	-	-
грошові зобов'язання за реорганізаціями із внутрішніх реорганізацій	1155	6 281	1 307
грошові фінансові інвестиції	1160	-	-
грошові інвестиції	1165	1 938	20 180
грошові інвестиції	1166	-	-
грошові інвестиції	1167	1 938	20 180
грошові інвестиції	1170	1 439	1 192
грошові інвестиції у страхових резервах	1180	-	-
грошові інвестиції в:	1181	-	-
грошові довгострокові зобов'язання			
грошові зобов'язання або резерви належних виплат	1182	-	-

власні незароблені гроші	1181	-	-
резерви	1184	-	-
зобов'язання	1190	105	136
за розділом II	1195	55 442	60 350
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
за розділом III	1300	129 400	137 282

Пояснення	Код	На початок	На кінець
I	2	3	4
I. Власний капітал			
власний (запасний) капітал	1400	100 278	100 278
до неоплаченого статутного капіталу	1401	-	-
в доданках	1405	7 719	7 718
власний капітал	1410	-	-
власні цінні папери	1411	-	-
власні курсові різниці	1412	-	-
власний капітал	1415	-	-
поділений прибуток (невикраїтий збиток)	1420	(123 730)	(132 984)
власний капітал	1425	-	-
власний капітал	1430	-	-
резерви	1435	-	-
за розділом I	1495	(15 736)	(24 991)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
податкові зобов'язання	1500	-	-
зобов'язання	1505	-	-
кредити банків	1510	-	-
довгострокові зобов'язання	1515	-	-
зобов'язання забезпечення	1520	-	-
зобов'язання забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
фінансування	1525	-	-
зобов'язання	1526	-	-
резерви	1530	-	-
зобов'язання	1531	-	-
довгострокові зобов'язання	1532	-	-
зобов'язання резерви позичених коштів	1533	-	-
зобов'язання резерви	1534	-	-
зобов'язання контракти	1535	-	-
зобов'язання фонд	1540	-	-
зобов'язання зовнішнього держпозичу	1545	-	-
за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
кредити банків	1600	-	-
зобов'язання	1605	-	-
зобов'язання забезпеченість з об'єктами нерухомості	1610	-	-
зобов'язання забезпечення	1615	-	-
зобов'язання роботи, послуги	1618	6 116	7 431
зобов'язання з бюджетом	1620	768	1 178
зобов'язання з податку на прибуток	1621	-	-
зобов'язання з страхування	1625	-	-
зобов'язання з оплати праці	1630	(91)	(83)
зобов'язання кредиторська забезпеченість за підприємчими шансами	1635	(92)	(91)
зобов'язання кредиторська забезпеченість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
зобов'язання кредиторська забезпеченість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
зобов'язання кредиторська забезпеченість за зрештовою діяльністю	1650	-	-
зобов'язання забезпечення	1660	(92)	(34)
зобов'язання майбутніс періодів	1665	-	-
зобов'язання майбутніс доходи від нестрахованих ризиків	1670	-	-
зобов'язання зовнішні зобов'язання	1690	136 869	152 520
за розділом III	1695	145 136	162 271
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чисті варієтні активи недержавного сектора економіки	1800	-	-
за розділом V	1900	129 400	137 282



Дибівський Микола Петрович
Дибівська Ірина Петрівна

бухгалтер

Заступник директора, відповідального за організацію статистичної роботи підприємства, що результати діяльності якого у сфері статистики.

з предметом

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЕХІВСЬКИЙ
СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР"Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОВ

КОДИ		
2019	10	25

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форми N2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	90 225	96 520
в тому числі зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, вищою сумою	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, вищою сумою	2013	-	-
зміна чистки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
добувність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(70 189)	(82 994)
в тому числі понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
операційні:			
прибуток	2090	11 036	13 526
збиток	2095	(-)	(-)
дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових об'єктів	2105	-	-
дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, вищою сумою	2111	-	-
зміна чистки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
інші операційні доходи	2120	748	2 055
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, отриманих від оподаткування	2123	-	-
адміністративні витрати	2130	(9 423)	(6 451)
витрати на збут	2150	(9 320)	(15 121)
інші операційні витрати	2180	(2 493)	(1 670)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(9 452)	(7 661)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	-	22
інші доходи	2240	229	280
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної діяльності			
фінансові витрати	2250	(-)	(-)
витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(31)	(282)
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(9 254)	(7 641)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(9 254)	(7 641)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(9 254)	(7 641)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14 675	20 956
Витрати на оплату праці	2505	11 458	9 888
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 472	2 148
Амортизація	2515	5 979	9 308
Інші операційні витрати	2520	12 482	42 823
Разом	2550	47 066	85 123

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	401098949	401098949
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	401098949	401098949
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,02307)	(0,01905)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,02307)	(0,01905)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Дідовський Микола Петрович

Альович Ірина Петрівна

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	110 951	108 462
повернення податків і зборів	3005	762	1 603
тому числі податку на додану вартість	3006	762	1 603
цільового фінансування	3010	141	120
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	163	-
надходження від повернення авансів	3020	263	256
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	30	22
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	18
надходження від отримання роялті, авторських наділів	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	22 127	8 841
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(89 001)	(98 586)
зарплат	3105	(9 680)	(8 490)
внесень на соціальні заходи	3110	(3 090)	(2 527)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 350)	(7 557)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 444)	(950)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
витрачання на оплату авансів	3135	(225)	(497)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(128)	(718)
витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інші витрачання	3190	(2 519)	(1 210)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 444	-263
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	280
надходження від отриманих:			
додатків	3215	-	-
відсотків	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від ліогащенні позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та інші господарські одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
оборотних активів	3260	(-)	(-)
виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	280
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
погашення позик	3350	-	-
плату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової фонди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	18 444	17
Залишок коштів на початок року	3405	1 938	2 092
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(202)	(171)
Залишок коштів на кінець року	3415	20 180	1 938

Керівник

Головний бухгалтер

Дідківський Микола Петрович

Альонкіна Ірина Петрівна

/дата (дні, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2019 10 25

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

ІМЕННО ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЕХІВСЬКИЙ
СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР"

(підприємство)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перезначлений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Збиток на початок року	4000	100 275	7 739	-	-	(123 730)	-	-	(15 736)
Випуск:									
нова облікової одиниці	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
заведення помилки	4010	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
пригтований залишок на початок року	4095	100 275	7 738	-	-	(123 730)	-	-	(15 737)
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 254)	-	-	(9 254)
чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка (цінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка (цінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
змінені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до ринкового капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, пов'язаного з податками	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку створення резервних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на чистого прибутку									
матеріальне									
зменшення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення заборго-									
вності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу:									
куп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення (продаж)									
контрольованої									
частки в дочірньому									
приємств	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни учасності	4295	-	-	-	-	(9 254)	-	-	(9 254)
залишок на кінець									
року	4300	-	7 718	-	-	(132 984)	-	-	(24 991)

Головний бухгалтер

Діаківський Микола Петрович

Альошкіна Ірина Петрівна

Приватне акціонерне товариство „Бехівський спеціалізований кар'єр”
код ЄДРПОУ 03443749

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

I. Загальна інформація

Засновником Приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” є держава у особі регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області. Товариство створене на підставі наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області від 25 жовтня 1995 року № 457-ВАТ шляхом перетворення державного підприємства „Бехівський спеціалізований кар'єр” у Відкрите акціонерне товариство „Бехівський спеціалізований кар'єр” надалі перейменоване в Приватне акціонерне товариство „Бехівський спеціалізований кар'єр”.

Місцезнаходження: 11523, Україна, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Михайлівка

Інформація про господарську діяльність товариства

Метою діяльності Товариства є об'єднання матеріальних, фінансових та інших ресурсів для здійснення товариством господарської діяльності і отримання прибутку.

Основні види діяльності:

Код КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний);

Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, піску, крейди та глинистого сланцю;

Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, піску, крейди та глинистого сланцю.

II. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” (надалі ПрАТ „Бехівський спеціалізований кар'єр”) за 2019 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Згідно наказу № 25/1-Г від 03.01.2019 року приватне акціонерне товариство „Бехівський спеціалізований кар'єр” обрало дату переходу на МСФЗ дату 01.01.2018 року.

Перша фінансова звітність приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” за МСФЗ (IFRS) складається за звітний період 2018 року. За звітний період 2018 року товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2018 рік на основі МСФЗ (IFRS), використовуються в якості зрівняних даних для складання головних фінансових звітів за МСФЗ (IFRS) за звітний період 2019 року. Перша фінансова звітність Товариства, відповідна МСФЗ (IFRS) (перший річний комплект фінансової звітності, щодо підготовки якого робиться чітка заява про повне дотримання МСФЗ (IFRS) складається за 2019 р.

Для складання попередньої фінансової звітності за 2018 рік товариство використовує нові та переглянуті стандарти і тлумачення, які будуть чинними станом на 31.12.2019 року. В подальшому, товариство не буде використовувати нові чи переглянуті стандарти до дати набуття ними чинності.

Управлінський персонал склав цю фінансову звітність, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень, чинних на 31 грудня 2019 року та принципів облікової політики, які застосовуються при складанні фінансової звітності Товариства згідно МСФЗ.

Звітний період підприємства співпадає з календарним роком. Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і що складання фінансової звітності на основі принципу безперервності є обґрунтованим з огляду на той факт, що після 31 грудня 2019 року Товариство фінансує всі необхідні напрямки діяльності з метою утримання кадрових ресурсів та підтримки всього обладнання у стані експлуатаційної готовності, а також виконання необхідних капітальних ремонтів. Враховуючи зазначені обставини, ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає спроможність Товариства реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є національна валюта України українські гривні, вся фінансова інформація, яку наведено у гривнях, округлена до цілих тисяч, якщо не вказано інше. Облік та відображення в фінансовій звітності операцій в іноземній валюті відображаються під час первісного визнання у функціональній валюті з застосуванням до суми в іноземній валюті обмінного курсу «спот» на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання в іноземних валютах на звітну дату перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленого на цю дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, визнаються в прибутку або збитку.

Вплив трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО в звітність за МСФЗ на структуру та залишки власного капіталу на 01.01.2019 року.

В результаті трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО в звітність за МСФЗ непокритий збиток зменшився на 27746 тис. грн., в тому числі:

1. Трансформація статті "Додатковий капітал" вплинула на зменшення непокритого збитку на 2 179 340,00 грн. Основні засоби обліковуються на балансі за первісною вартістю з врахуванням дооцінки, проведеної за 1992-1996 рік на підставі законодавства, з 1997 року основні засоби не дооцінювались. Враховуючи те, що на проведення дооцінки основних засобів відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» до справедливої вартості на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018 року), необхідні велика сума затрат і зусиль, керівництво товариства ПрАТ «Бехівський спецкар'єр» прийняло рішення не проводити дооцінку основних засобів на дату переходу на МСФЗ. Дооцінка основних засобів проведена за 1992-1996 рік на підставі законодавства не відповідає вимогам МСФЗ 16, тому станом на 01.01.2018 року здійснена перекласифікація статті балансу «Додатковий капітал» в сумі 2 179 340,00 грн. на нерозподілений прибуток.
2. Трансформація статті «Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» вплинула на збільшення непокритого збитку на суму 636 035,71 грн. Дебиторська заборгованість з бюджетом по ПДВ зменшена (невизнання статті) на підставі акту звірки з державною податковою інспекцією.

3. Трансформація статті «Інші оборотні активи» вплинула на збільшення непокритого збитку на суму 2 141 898,96 грн. У статті «Інші оборотні активи» обліковувався залишок сум ПДВ, щодо яких право на податковий кредит не підтверджено, та який виник в результаті не коректно здійснених бухгалтерських проводок (Дт 6441).

4. В зв'язку з трансформацією статті «Капітал у дооцінках»-зменшено непокритий збиток на суму 28 334 482,98 грн. від списання (невизнання) суми дооцінки реалізованих та ліквідованих основних засобів а також від списання амортизації дооцінених основних засобів, дооцінка (переоцінка) яких проведена 31.12.2009 року.

5. Трансформація статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» вплинула на зменшення непокритого збитку на суму 5642,22 грн. Невизнання (зменшення) кредиторської заборгованості з бюджетом по збору за забруднення навколишнього середовища здійснено на підставі акту звірки з державною податковою інспекцією.

6. Трансформація (невизнання) статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» вплинула на зменшення непокритого збитку на суму 4157,18 грн.

III. Суттєві положення облікової політики

Облікові політики, викладені нижче, застосовуються для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності ПрАТ „Бехівський спецкар’єр” у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності до всіх періодів, представлених в даній фінансовій звітності, а також податкової звітності з врахуванням вимог податкового законодавства України на підставі облікових даних

Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства», затверджене Головою правління згідно наказу № 25/1-Г від 03.01.2019 року.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп’ютерної бухгалтерської програми «1С». Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим плану рахунків, розробленим виходячи з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291, зі змінами та доповненнями, без використання 8-го класу рахунків.

У відповідності до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність товариства складається з наступних компонентів.

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

Звіт про рух коштів складається відповідно до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом.

Облікові аспекти.

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

- Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.
- Зобов’язання - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.

- Капітал - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.
- Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі приросту (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.
- Видатки - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Актив класифікується як оборотний у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається використувувати для цілей продажу або споживання умов операційного циклу підприємства;
 - він призначений головним чином для цілей продажу;
 - він являє собою кошти або еквіваленти коштів.
- Всі інші активи повинні класифікуватися як необоротні

Зобов'язання класифікується як поточне, коли воно задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- або у підприємства немає безумовного права відкладати погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання повинні класифікуватися як довгострокові.

Визнання у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

За станом на 1 січня 2018 року вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контролюваними та вірогідно оціненними на підставі первісної вартості (історичної вартості), зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої останньої переоцінки.

Переключення та помилки у фінансовій звітності:

При складанні фінансової звітності Товариство застосовує наступні кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події відповідно до обраних баз:

- для господарських операцій та подій, що пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу у розмірі 3 відсотка;
- для визначення суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат - від суми чистого прибутку (збитку) - 10 відсотка, від загальної суми доходів підприємства - 2 відсотка, від загальної суми витрат - 2 відсотка;
- з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

- для визначення подібних активів різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 відсотків;
- для визначення суттєвості інформації інформації про сегменти – від чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента, або активів усіх сегментів підприємства – 10 відсотків відповідно;
- для визначення суттєвості інших господарських операцій та подій – від загальної суми відповідних операцій та подій у розмірі 5 відсотків.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною (історичною) вартістю (собівартістю), що включає у себе вартість придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються після вирахування торгівельних та інших знижок та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються у період їх виникнення.

Після визнання активом, нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопленої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, виходячи із терміну корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив став придатним до використання. Ліквідційна вартість вважається рівною нулю. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активи економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається в його балансову вартість.

Термін корисного використання нематеріальних активів, визначений Товариством, не може становити менше двох та більше десяти років безперервної експлуатації.

Очікувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні об'єкти Товариства, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом періоду, яких становить понад один рік та вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основний засіб.

Основні засоби вартістю, що не перевищує граничний розмір встановлений Податковим Кодексом України та строком корисного використання понад один рік, Товариство визнає у складі групи «Інші основні засоби» як малоцінні необоротні матеріальні активи, та нарахує амортизацію в розмірі 100% в момент введення таких активів в експлуатацію.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів, до моменту введення їх в експлуатацію обліковуються в складі капітальних інвестицій.

Об'єкт основних засобів, що може бути визнаний як актив, підлягає оцінці за собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У випадку наявності знецінення, активи відображаються за вирахуванням збитків від знецінення відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Класифікація та мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі	20
споруди	15
передальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються розліт, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує граничний розмір, встановлений Податковим Кодексом України для визначення терміну основний засіб.	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 - бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України	-
група 11 - малюнки, необоротні матеріальні активи	-
група 12 - тимчасові (нептуальні) споруди	5
група 13 - природні ресурси	-
група 14 - інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 - довгострокові біологічні активи	7

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, придбаних у лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації основних засобів починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу переглядається на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Знецінення активів.

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовому звітності з урахуванням знецінення, які враховуються відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Згідно МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» облік знецінення активів базується на принципі обачності, дотримання якого зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, підприємство проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

За наявності ознак знецінювання активів, підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності підприємства передбачає враховувати все підприємство як одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці вцілому, у звітності не відображається.

Запаси.

Запаси обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Запаси в обов'язковому порядку повинні оцінюватися за собівартістю. На дату звітності запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, якщо така вартість на 50% менше собівартості, або якщо запаси не використовувалися більше 5 років.

Чиста вартість реалізації - це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку (виготовлення) та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів (собівартість придбаних запасів) складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів та послуг і приведенням їх до стану, придатного для використання в запланованих цілях. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті враховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість готової продукції визначається виходячи з вартості витраченої сировини, амортизації основних засобів загальнопромислового призначення, вартості послуг на добуток сировини, вартість енергоносіїв, водопостачання та каналізація, електроенергії, вартість ПММ, ремонтні роботи пов'язані із ремонтом обладнання та ремонтом автомобільної техніки, виробничого призначення, інші витрати, що пов'язані з виробництвом.

До фактичної собівартості реалізованої продукції відносяться виробнича собівартість, яка була реалізована у звітному періоді. нерозподілені загально-виробничі витрати та наднормативні виробничі витрати. Наднормативні витрати включаються до собівартості, якщо такі витрати не пов'язані з нестачами, псуванням, нетехнологічним використанням та порушенням правил зберігання, за рішенням уповноваженої особи (керівника) підприємства.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється в бухгалтерському обліку за методом середньозваженої собівартості. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Суму транспортно-заготовельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготовельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (сплисується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів відповідними матеріально-відповідальними особами за місцями їх експлуатації протягом строку їх фактичного використання.

Виявлені у процесі інвентаризації надлишки запасів оприбутковувати за чистою вартістю реалізації запасів, якщо вони реалізуються або в оцінці можливого використання запасів, якщо вони використовуються на самому підприємстві.

Дебіторська заборгованість.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, що не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати балансу, класифікується як довгострокова дебіторська заборгованість. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, відображається у складі поточної дебіторської заборгованості.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості переданих активів.

У фінансовій звітності поточна (короткострокова) дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і сумнівної (безнадійної) заборгованості.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів з врахуванням факторів наявності об'єктивних свідчень про те, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

Критеріями віднесення дебіторської заборгованості до сумнівної також є:

- строк позовної давності по заборгованості минає раніше, ніж через 12 місяців зі звітної дати;
- підприємство - боржник відсутній за адресою, зазначеною в документах;
- підприємство-боржник оголошений банкрутом

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються в складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Дебіторська заборгованість боржника, виключеного з ЄДРПОУ, визнається безнадійною і підлягає списанню на витрати підприємства.

Власний капітал.

Статутний капітал включає у собі внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах акціонерів та оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку та покриття збитку встановлюється Загальними Зборами акціонерів

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, нараховання на вплив від застосування МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року, коригування не здійснюється.

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань та резервів на підприємстві здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання підприємства класифікуються як довгострокові (терміном погашення понад 12 місяців) і поточні (терміном погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків з прибутку) відображаються залежно від виду або по амортизованим, або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у Балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів чи послуг.

Підприємство проводить переведення частини довгострокової кредиторській заборгованості у складі короткострокової, коли за станом на дату Балансу в умовах договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів

Резерви

Товариство створює наступні резерви:

а) Резерв на сплату майбутніх відпусток працівників, величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими. Підприємство визнає як резерв - резерв відпусток, що формується щомісяця з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Станом на 31 грудня звітного року підприємство коригує резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівниками виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками на кінець звітного року на підставі проведеної інвентаризації. Резерв на оплату єдиного соціального внеску нарахований на суму резерву на виплату відпусток.

б) Резерв на витрати з податків та зборів, які розраховуються щоквартально, та звіт з яких подається на протязі 40 днів, наступних за звітним кварталом таких як, екологічний податок, податок на надра, податок на воду, податок на радіочастоти, та інші.

в) Резерв на витрати майбутніх періодів, пов'язаних з добутком гірничої сировини, та списуються у виробництво, на рах 23, поступово, щомісяця, відповідно до об'єму використання гірничої сировини у виробництво. Такі витрати, обліковуються на рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів"

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», підприємство класифікує як такі, що:

- у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка;

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманих коштів за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по операції) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом терміну, на який видана позика.

Витрати за іншими позиками (відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, та відображаються в звіті про фінансові результати

Винагорода працівникам.

Усі винагороди працівникам підприємство враховує як поточні, відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» у процесі господарської діяльності підприємство сплачує обов'язковий єдиний соціальний внесок за своїх працівників у вигляді, передбаченому Законодавством України.

Визнання доходів і витрат.

Доходи.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються суб'єктом господарювання. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між об'єктами, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок на додану вартість та інші), не є економічними вигодами, що надходять до підприємства, і не ведуть до збільшення власного капіталу, тому, вони виключаються з доходу.

Дохід від реалізації продукції, товарів визначається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь у управлінському персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визначається методом відсотка завершеності. У разі надання підприємством послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом протягом встановленого часу, дохід визнається у тому звітному періоді, у якому надані послуги, і розраховуються з урахуванням загальної вартості контракту і відсотка виконання, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду, та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. При наданні підприємством послуг з операційної оренди, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги

Витрати.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені, що називається відповідністю доходів та витрат.

В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціях затрат відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони здійснюються і відображаються у Звіті про фінансові результати. Такі витрати поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Витрати по податку на прибуток, відображені у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного й відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний період, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок на прибуток визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена чи відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочені податки з прибутку розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких у дію в найближчому майбутньому було достеменно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відбиваються в тому разі, якщо є вірогідність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо такі активи можуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

IV. Пояснення до статей фінансової звітності.

1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року в обліку нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

Група нематеріальних активів	Залишок на початок року		На-дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, унітка -)		Вибуття за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права користування природними ресурсами	-	-	2015	-	-	-	-	76	-	-	-	2015	76

Згідно первинних документів та аналітичного обліку основних засобів на балансі рахуються основні засоби, які повністю зношені.
Річна інвентаризація запасів, основних засобів та інших активів і зобов'язань товариства станом 01.12.2019 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 88-Г від 29.11.2019 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	На кінець року	
	За рік	року
1	3	4
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних Засобів	10171	126
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	52	4
Придбання (створення) нематеріальних Активів	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	-	-
Інші	-	-
Разом	10223	130

Всього протягом року було витрачено на придбання та капітальний ремонт основних засобів – 10223 тис. грн.

4. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року фінансові інвестиції, в т.ч. в асоційовані підприємства, відсутні.

5. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковувались наступні види товарно-матеріальних цінностей:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Збільшення чистої вартості реалізації	Переоцінка за рік	
				уцінка	уцінка
1	2	3	4	5	5
Сировина і матеріали	1	567	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	2	-	-	-	-
Паливо	3	540	-	-	-
Гара і тарні матеріали	4	-	-	-	-
Будівельні матеріали	5	-	-	-	-
Запасні частини	6	11443	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	7	-	-	-	-

Поточні біологічні активи	8	-
Малопцінні та швидкозношувані предмети	9	758
Незавершене виробництво	10	-
Готова продукція	11	4238
Товари	12	-
Разом	13	17546

Річна інвентаризація запасів товариства станом 01.12.2019 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 88-Г від 29.11.2019 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

б. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року поточна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість були наступними:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	10287	9669	417	201
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	1307	298	-	1009

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Протягом 2019 року не нараховували резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, щодо якої є ризик неповернення, а сума списаної за рахунок створеного резерву сумнівних боргів заборгованості, щодо якої закінчився термін позовної давності та яка визнана безнадійною, становить 0,00 грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 8984 тис. грн., до якої входить дебіторська заборгованість по наступних податках:

- Податок на воду – 12124,57 грн.
- Податок на додану вартість – 827386,61 грн.
- Податок на прибуток - 8455127,26 грн.
- Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб – 320991 15 грн.
- Збір за забруднення навколишнього середовища – 8261,21 грн.
- Збір за користування радіочастотами – 40,44 грн.
- Військовий збір – 253027,31 грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 1307 тис. грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить

заборгованість по розрахунках з іншими кредиторами, зокрема заборгованість за виданою безвідсотковою поверотною фінансовою допомогою в сумі 1 008 770,00 грн., терміном погашення до одного року.

Річна інвентаризація заборгованості товариства проведена згідно наказу № 88-Г від 29.11.2019 року. Відповідно до даних інвентаризації заборгованість, відображена в балансі товариства підтверджена.

7. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

№ п/п	Найменування показника	Сума грн.
2	Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	1958907,48
3	Готівка в касі	0,00
4	Картковий рахунок	5,96
5	Рахунок з електронного адміністрування ПДВ	271234,00
6	Рахунок по цільовому фінансуванню виплат з Фонду Чорнобиля	
7	Депозитний рахунок	17950000,00
8	Загалом	

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2019 року, відсутні.

8. Власний капітал

Згідно Статуту товариства статутний капітал становить 100 274 737,25 гривень, який розподілений на 401098949 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна у бездокументарній формі існування. На звітну дату весь статутний капітал сплачений в повному обсязі. У звітному періоді зміни щодо розміру статутного капіталу та зміни щодо кількості акцій, які перебувають в обігу, товариством не приймалися.

В статті «Капітал в дооцінках» врахована дооцінка (переоцінка) основних засобів, яка проведена 31.12.2009 року за вирахуванням нарахованого зносу.

Відповідно до Статуту ПрАТ «Бехівський спецкар'єр», товариство формує резервний капітал в розмірі 15 % статутного капіталу товариства. На дату складання фінансової звітності резервний капітал товариства не сформований.

Непокритий збиток станом на 31.12.2019 р. складає 132984185,74 грн. Сума збитку за 2019 рік склала 6767,0 тис.грн. Інших змін у власному капіталі підприємства не відбулося.

Дивиденди Товариство не нараховувало та не виплачувало.

9. Забезпечення

Станом на 31.12.2019 року на підприємстві обліковуються поточні забезпечення виплат персоналу в сумі 305141,24 тис.грн. Забезпечення включає нарахування резерву на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня 2019 року. Резерв забезпечення інших виплат і платежів включає резерв на витрати з податків та зборів, які розраховуються щоквартально, та звіт з яких подається на протязі 40 днів, наступних за звітним кварталом, екологічний податок, податок на надра, податок на воду, податок на радіочастоту, та інші.

10. Позикові кошти
Станом на 31 грудня 2019 року ПрАТ "Бехівський спецкар'єр" не має заборгованості за кредитами банку.

11. Поточні зобов'язання
Станом на 31 грудня 2019 рік поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша поточні зобов'язання були наступними:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року
1	2	3
Поточна кредиторська заборгованість	1	9398951,26
в т.ч.		
За довготривалими зобов'язаннями	2	7431398,85
за товари, роботи, послуги (основна діяльність)	3	
за розрахунками з бюджетом	4	1177700,75
за розрахунками зі страхування	5	
за розрахунками з оплати праці	6	489403,32
за одержаними авансами	7	300448,34
Поточні забезпечення	8	344053,71
Інші поточні зобов'язання	9	152530010,20
Загалом	10	162273015,17

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом включають заборгованість з податків, термін сплати якої не настав.

- Екологічний збір за викиди у спеціально відведені місця – 1525,76 грн.
- Екологічний збір за скиди у водні об'єкти – 7121,06 грн.
- Екологічний збір за викиди стаціонарних джерел забруднення – 9368,84 грн.
- Орендна плата за землю – 134128,28 грн.
- Податок на землю – 10671,25 грн.
- Податок за надра – 1014885,56 грн.

Інші поточні зобов'язання включають заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами, зокрема:

- податковий кредит по ПДВ, це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість – 139691,33 грн.;
- заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами, в тому числі по виконавчим листам та іншим відрахуванням – 42318,87 грн.;
- заборгованість за отриманою безвідсотковою повертною фінансовою допомогою в сумі 152348000,00 грн. терміном погашення протягом року.

Річна інвентаризація зобов'язань товариства станом 01.12.2019 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 88-Г від 29.11.2019 року. Відповідно до даних інвентаризації зобов'язання, відображені в балансі товариства підтверджені.

12. Дохід

За звітний період Товариством були отримані наступні види доходів:

№ п/п	Найменування показника	Сума грн.
1	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	90225253,04
2	Інший операційний дохід в тому числі: <ul style="list-style-type: none"> - Дохід від реалізації інших оборотних активів - Дохід від списання кредиторської заборгованості - Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів - Дохід від операційної оренди активів - Дохід від продажу валюти - Дохід від операційних курсових різниць - Інший операційний дохід 	748082,57 14446,76 607571,98 126063,82
3	Інші фінансові доходи (Відсотки одержані)	
4	Інші доходи	228779,93
	в тому числі: <ul style="list-style-type: none"> - Дохід від реалізації, ліквідації необоротних активів - Відшкодування збитків від надзвичайних подій 	
	Всього:	91202115,54

13. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить 79189459,36 грн.

Собівартість реалізованої продукції складається з вартості виробничої собівартості продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду.

Собівартість готової продукції визначається виходячи з вартості витраченої первічної сировини, амортизації основних засобів загальновиробничого призначення, вартості послуг на добуток сировини, вартість енергоносіїв, водопостачання та каналізація, електроенергії, вартість ПММ, ремонтні роботи пов'язані із ремонтом обладнання та ремонтом автомобільної техніки, виробничого призначення, інші витрати, що пов'язані з виробництвом.

Для узагальнення інформації про загальновиробничі витрати використовується рахунок 91 «Загальновиробничі витрати», за дебетом якого протягом місяця відображаються усі загальновиробничі витрати за елементами витрат, які наприкінці місяця відносяться до дебету рахунка 23 «Витрати на виробництво».

До фактичної собівартості реалізованої продукції відноситься виробнича собівартість, яка була реалізована у звітному періоді. Наднормативні витрати включаються до собівартості, якщо такі витрати не пов'язані з нестачами, псуванням, нетехнологічним використанням та порушенням правил зберігання, за рішенням уповноваженої особи (керівника) підприємства.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати становлять 9422797,31 грн.

- До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
 - витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
 - витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
 - винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
 - витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
 - амортизація активів загальногосподарського використання;
 - витрати на врегулювання спорів у судових органах
 - податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
 - плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
 - інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут

Витрати на збут становлять 9319744,69 грн.

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку продукції;
- витрати на відрядження та утримання працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати грн.

За звітний період Товариством були понесені наступні витрати:

п/п	Найменування показника	Сума грн.
-----	------------------------	-----------

Собівартість реалізованих виробничих запасів	669590,67
Втрати від операційної курсової різниці	481553,17
Визнані штрафи, пені, неустойки	258352,78
Сумнівні та безнадійні борги	49695,23
Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти	
Нестачі і втрати від посування цінностей	38926,57
Інші витрати операційної діяльності	994957,47
Благодійна допомога	
Всього:	2493075,89

Інші витрати витрати

Інші витрати становлять сумі 31409,04 грн. До інших витрат відносяться витрати від списання оборотних активів.

14. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визначений у звіті про фінансові результати Товариства, який підготовлений за МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства. Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в певному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Реальна сума податкових зобов'язань визначалась із застосуванням положень МСБО 12 "Податки на прибуток" до статей балансу.

За фінансовим результатом діяльності у 2019 році Товариство отримало збитки в сумі 9254370,77 грн. Поточні витрати зі сплати податку на прибуток в 2019 році відсутні.

VI. Операції з пов'язаними сторонами

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Станом на 31 грудня 2019 року та за рік який закінчився цією датою, Товариство мало торгові операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- На підставі договору оренди надання в оренду обладнання пов'язаній особі ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій», код ЄДРПОУ 00130659, вартість орендної плати за рік становить 18000,00 грн. Заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2019 року складає 1500,00 грн.

- На підставі договору про отримання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від пов'язаної особи ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій», код ЄДРПОУ 00130659, в 2019 році отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 15 009 000,00

грн., погашення якої за умовами договору повинно бути здійснено протягом року. Заборгованість за отриманими поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами станом на 31.12.2019 року складає 28 900 000,00 грн.

- На підставі договорів про отримання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від пов'язаної особи ПАТ «Подільський цемент», код ЄДРПОУ 00293091, станом на 31.12.2019 року заборгованість за поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами, отриманими в минулих звітних періодах, складає 123 448 000,00 грн. Погашення заборгованості за умовами договору повинно бути здійснено протягом року.

- Згідно укладених договорів з ПАТ «Подільський цемент», в 2019 році Товариством було придбано автолідійомник навантажувача вартістю 405000,00 грн., а також отримано ІТ послуги на суму 90195,77 грн. Заборгованість за розрахунками з постачальником станом на 31.12.2019 року становить 4 290 861,71 грн

На підставі договору купівлі-продажу з ПАТ «Подільський цемент», в 2019 році Товариством було реалізовано щєбно на суму 1 425 515,00 грн. Заборгованість за розрахунками з покупцем станом на 31.12.2019 року відсутня.

Ключовому управлінському персоналу Товариства виплачувалась винагорода у вигляді заробітної плати, яка була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат.

VII. Фінансові ризики

1. Ризик ліквідності.

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється, для чого управлінський персонал використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

2. Ризик зменшення вартості чистих активів та управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності. Керівництво Товариства аналізує динаміку складових власного капіталу та вживає заходи для зменшення ризику подальшого «проїдання» капіталу.

VIII. Інша інформація – суттєві події

Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства	Відомості про наявність подій у 2019
1	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2	Прийняття рішення про викуп власних акцій	не було
3	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
4	Зміна складу посадових осіб Товариства	Звільнення і призначення та членів Правління, звільнення і призначення голови та членів Ревізійної комісії.
5	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Товариства	не було

Продукцията е проследена
та е изцяло позитивна
64 шестдесет готварски аргуши

Директор ТОВ
"Аудиторска фирма"
"Барриетер АЕИС Груп"

