

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. 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, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

II. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства „Бехівський спеціалізований кар'єр” (надалі ПрАТ „Бехівський спецкар'єр”) за 2020 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 датою переходу на МСФЗ дату 01.01.2018 року.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2018 рік на основі МСФЗ (IFRS), використовувались 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) складалася за 2019 р.

Управлінський персонал склав цю фінансову звітність, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень, чинних на 31 грудня 2020 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 2020 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 НБУ (курс «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.

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 планом рахунків, розробленим виходячи з Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 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:

- а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
 - б) звіт про сукупні доходи за період;
 - в) звіт про зміни у власному капіталі за період;
 - г) звіт про рух грошових коштів за період;
 - г) 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 - зобов'язаність 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).

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 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 торговельних та інших знижок та будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

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 поставчанні 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 малопічні 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 |
| передавальні 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 роєтті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комп'ютери, 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 | | - |

| Групи | | Мінімально допустимі строкі корисного використання, років |
|--|--|---|
| Група 11 - надолінійні необоротні матеріальні активи | | - |
| Група 12 - тимчасові (нестиглий) 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.

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".

Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- призначені з торгівлі;
- утримувані до погашення;
- що є на продаж;
- інвестиції в асоційовані компанії.

Інвестиції, призначені з торгівлі, враховуються за справедливою вартістю з зарахуванням її зміни у прибутку або збитку.

Інвестиції, які мають фіксований термін погашення і утримувані до погашення враховуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, враховуються за собівартістю.

Інвестиції, що є на продаж, враховуються за справедливою вартістю з зарахуванням її зміни у власному капіталі.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за методом участі в капіталі (по дольовому методу).

Знецінення активів.

Підприємство відображає необоротні активи у фінансовому звіті 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 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.

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 тірничої 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.

До фактичної собівартості реалізованої продукції відносяться виробнича собівартість, яка була реалізована у звітному періоді; нерозподілені загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати. Наднормативні витрати включаються до собівартості, якщо такі витрати не пов'язані з нестачами, поуванням, 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-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, включається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів відповідними матеріально-відповідальними особами за місяцями 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.

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 рах 23, 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 ефективної процентної ставки. Різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по операції) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протязом 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 винагорода 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.

Доходи.

Визнання доходів і витрат.

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 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 розраховується 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 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 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 визнаються 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 визнається виходячи з оподаткованого 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 очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що ділять на звітну дату, або про введення яких у дію в майбутньому 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 2020 року в обліку нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

| Групи нематеріальних активів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (доопінка +, уцінка -) | | Видбуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрата від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|---------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| | первісна (переоцінена) вартість | накопичена на амортизації | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена на амортизації | | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена на амортизації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Права користування природними ресурсами | 2035 | 76 | 21 | - | - | - | - | 103 | - | - | - | 2056 | 179 |
| Права користування майном | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на комерційні позначення | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на об'єкти промислової власності | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші нематеріальні активи | 7 | 7 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 | 7 |
| Разом | 2042 | 83 | 21 | - | - | - | - | 103 | - | - | - | 2063 | 186 |
| Удвіг | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Додатково зазначаємо, що:

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів -

вартість створених підприємством нематеріальних активів -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності -

2. Основні засоби

В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість

відсутні

відсутні

відсутні

відсутні

використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Станом на 31 грудня 2020 року в обліку основних засобів відбулися наступні зміни:

| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (+, унікса -) | | Вибито за рік | Параховано за рік | | Втрачено від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | У тому числі | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------------|----------|---------------------------------|-------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|
| | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісною (переоціненою) вартістю | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | зачи за рік | | первісною (переоціненою) вартістю | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| Земельні ділянки | 1820 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1820 | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 10044 | 5407 | - | - | - | 26 | 26 | 491 | - | - | - | 10018 | 5872 | - | - | - | - | - |
| Машини та обладнання | 119932 | 59892 | 3113 | - | - | 2290 | 440 | 5354 | - | - | - | 120755 | 64806 | - | - | - | - | - |
| Транспортні засоби | 23726 | 15852 | 1791 | - | - | 426 | 244 | 1545 | - | - | - | 25091 | 17153 | - | - | - | - | - |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 2191 | 1792 | - | - | - | - | - | 7 | - | - | - | 2191 | 1799 | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 76 | 11 | 23 | - | - | - | - | 88 | - | - | - | 99 | 99 | - | - | - | - | - |
| Маломіцні необоротні матеріальні активи | 97 | 84 | 173 | - | - | - | - | 186 | - | - | - | 270 | 270 | - | - | - | - | - |
| Разом | 157886 | 83038 | 5100 | - | - | 2742 | 710 | 7671 | - | - | - | 160244 | 89999 | - | - | - | - | - |

Основні засоби, щодо яких існує обмеження права власності відсутні.

У заставу основні засоби не надавалися.

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 01.12.2020 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 64-Г від 26.11.2020 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено

3. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | За рік | На кінець року |
|---|-------------|----------------|
| 1 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | - | - |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 4825 | - |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 135 | - |
| Придбання (створення) матеріальних активів | 21 | - |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | - | - |
| Інші | - | - |
| Разом | 4981 | - |

Всього протягом року було витрачено на придбання та капітальний ремонт необоротних активів – 4981 тис. грн.

4. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі підприємства обліковуються фінансова інвестиція вартістю 10000,00 грн. за методом участі в капіталі, придбана в 2020 році. На підставі договору купівлі-продажу корпоративних прав ПАТ «Подільський цемент» передано у власність ПАТ „Бехівський спецкар’єр” свою частку в розмірі 100 % у статутному капіталі ТОВ «Буджурматеріал», код ЄДРПОУ 3279636

5. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковувались наступні види товарно-матеріальних цінностей:

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Переоцінка за рік | |
|--|--------------|--------------------------------------|--|--------|
| | | | збільшення чистої вартості реалізації | уцінка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 1 | 34 | - | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 2 | - | - | - |
| Паливо | 3 | 383 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 4 | - | - | - |
| Будівельні матеріали | 5 | - | - | - |
| Запасні частини | 6 | 2874 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 7 | - | - | - |
| Поточні біологічні активи | 8 | - | - | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 9 | - | - | - |
| Незавершене виробництво | 10 | - | - | - |
| Готова продукція | 11 | 12373 | - | - |
| Товари | 12 | - | - | - |
| Разом | 13 | 15664 | - | - |

Річна інвентаризація запасів товариства станом 01.12.2020 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 64-Г від 26.11.2020 року. Відповідно до протоколу постійно діючої інвентаризаційної комісії, по даних інвентаризації недостач та надлишків не виявлено.

6. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року поточна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість були наступними:

| Найменування показника | Код | Всього на | У т. ч. за строками непогашення |
|------------------------|-----|-----------|---------------------------------|
|------------------------|-----|-----------|---------------------------------|

| | рядка | кінель року | 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 | 6365 | 5675 | 480 | 210 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 2 | 1009 | 189 | - | 820 |

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 2020 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 237954,65 грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 2527 тис.грн., до якої входить дебіторська заборгованість по наступних податках:

- Податок на воду – 11508,04 грн.
- Податок на додану вартість – 1461064,38 грн.
- Розрахунки з податку з доходів фізичних осіб – 370054,83 грн.
- Збір за забруднення навколишнього середовища – 0,15 грн.
- Збір за користування радіочастотами – 25,36 грн.
- Військовий збір – 230572,78 грн.
- Єдиний соціальний внесок – 453664,93 грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 607 тис.грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить заборгованість по розрахунках з іншими кредиторами, зокрема заборгованість з цільового надходження за розрахунками по лікарняних листах, заборгованість за розрахунками з робітниками та службовцями по інших операціях.

Річна інвентаризація заборгованості товариства проведена згідно наказу № 64-Г від 26.11.2020 року. Відповідно до даних інвентаризації заборгованість, відображена в балансі товариства підтверджена.

7. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

| № п/п | Найменування показника | Сума грн. |
|-------|--|------------|
| 2 | Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті | 1121876,03 |
| 3 | Готівка в касі | 0,00 |
| 4 | Картковий рахунок | 5,96 |
| 5 | Рахунок з електронного адміністрування ПДВ | 177,00 |
| 6 | Рахунок по цільовому фінансуванню виплат з Фонду Чорнобиля | |
| 7 | Депозитний рахунок | 0,00 |
| 8 | Загалом | |

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 р. складає 27789976,18 грн. Сума прибутку за 2020 рік склала 105194,0 тис.грн. в тому числі за рахунок списання згідно договору прощення безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, отриманої від ПАТ «Подільський цемент» в сумі 123448000,00 гривень. Інших змін у власному капіталі підприємства не відбулося.

Дивіденди Товариство не нараховувало та не виплачувало.

9. Забезпечення

Станом на 31.12.2020 року на підприємстві обліковуються поточні забезпечення виплат персоналу в сумі 467957,08 тис.грн. Забезпечення включає нарахування резерву на виплату відпусток працівникам виходячи з кількості невикористаних днів відпустки працівниками станом на 31 грудня 2020 року.

10. Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2020 року ПРАТ "Бехівський спецкар'єр" не має заборгованості за кредитами банку.

11. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 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 | 18680437,72 |
| в т.ч. | | |
| за довгостроковими зобов'язаннями | 2 | |
| за товари, роботи, послуги (основна діяльність) | 3 | 14779754,66 |
| за розрахунками з бюджетом | 4 | 2975927,13 |
| за розрахунками зі страхування | 5 | |

| | | |
|--------------------------------|----|-------------|
| за розрахунками з оплати праці | 6 | 605639,53 |
| за одержаними авансами | 7 | 319116,40 |
| Поточні забезпечення | 8 | 467957,08 |
| Інші поточні зобов'язання | 9 | 440505,80 |
| Загалом | 10 | 19588900,60 |

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

- Екологічний збір за викиди у спеціально відведені місця – 1250,70 грн.
- Екологічний збір за скиди у водні об'єкти – 19911,84 грн.
- Екологічний збір за викиди стаціонарних джерел забруднення – 7073,80 грн.
- Орендна плата за землею – 134055,77 грн.
- Податок на землею – 10642,50 грн.
- Податок за надра – 1857743,42 грн.
- Податок на прибуток – 945249,10 грн.

Інші поточні зобов'язання включають зоборгованість за розрахунками з іншими кредиторами, зокрема:

- податковий кредит по ПДВ, це залишок обліку оборотних коштів по податку на додану вартість – 385192,18 грн.;
- зоборгованість за розрахунками по виконавчим листам – 55313,62 грн.

Річна інвентаризація зобов'язань товариства станом 01.12.2020 року проведена комісією підприємства згідно наказу № 64-Г від 26.11.2020 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) | 104434571,09 |
| 2 | Інший операційний дохід в тому числі: <ul style="list-style-type: none"> - Дохід від реалізації інших оборотних активів - Дохід від списання кредиторської зоборгованості - Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів - Дохід від операційної оренди активів - Дохід від продажу валюти - Дохід від операційних курсових різниць - Отримані штрафи, пені - Інший операційний дохід | 1092066,20 |
| 3 | Інші фінансові доходи (Відсотки одержані) | 515259,30 |

| | | |
|---|---|--------------|
| 4 | Інші доходи | 126085421.44 |
| | в тому числі: | |
| | - Дохід від реалізації ліквідації необоротних активів | 2177211.67 |
| | - Дохід від списання кредиторської заборгованості | 123876221.27 |
| | - Дохід від здачі металобрухту | 31988.50 |
| | Всього: | |

13. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить 91079400.58 грн.

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

Для узгодження 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».

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати становлять 7812340.08 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 відрадженьня 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 16363115.56 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 відрадження 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 | |
| | Втрати від операційної курсової різниці | 538370,26 |
| | Визнані штрафи, пені, неустойки | 128781,59 |
| | Сумнівні та безнадійні борги | -36693,76 |
| | Витрати на купівлю, продаж іноземної валюти | 83823,09 |
| | Нестачі і втрати від пошування цінностей | 333566,86 |
| | Інші витрати операційної діяльності | 862645,49 |
| | Всього: | 1910493,53 |

Інші витрати

Інші витрати становлять сумі 1789430,87 грн. До інших витрат відносяться витрати від списання необоротних активів в сумі 12696,37 грн., собівартість реалізованих необоротних активів в сумі 1731836,98 грн. та витрати на надання благодійної допомоги в сумі 44897,52 грн..

14. Податок на прибуток

Сума поточного податку на прибуток, відображена у складі власного капіталу в 2020 році становить 7978545,00 грн. Відстрочений податок на прибуток у складі власного капіталу в 2020 році не відображено.

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 2020 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 10500,00 грн. Заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2020 року відсутня.

- Пов'язаній особі ПРАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій», код ЄДРПОУ 00130659, були реалізовані необоротні активи вартістю 20000,00 грн. за ринковими цінами. Розрахунки проведені повністю, заборгованість відсутня.

- В 2020 році повернуто безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 28 900 000,00 грн. пов'язаній особі ПРАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій», код ЄДРПОУ 00130659, отриману в минулих періодах. Заборгованість відсутня.

- На підставі договору про прощення отриманої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від пов'язаної особи ПАТ «Подільський цемент», код ЄДРПОУ 00293091, в 2020 році списана кредиторська заборгованість в сумі 123 448 000,00 грн. та відображена в фінансовій звітності в складі інших доходів. Заборгованість за отриманою поворотною фінансовою допомогою від ПАТ «Подільський цемент» відсутня.

- Згідно укладених договорів ПАТ «Подільський цемент» в 2020 році було надано транспортно-експедиційні послуги з організації перевезення вантажу на суму 5178630,60 грн., отримано IT послуги на суму 67498,92 грн., придбані засоби індивідуального захисту працівників на суму 9750,00 грн. Заборгованість за розрахунками по здійснених операціях з постачальником ПАТ «Подільський цемент» станом на 31.12.2020 року відсутня.

На підставі договору купівлі-продажу з ПАТ «Подільський цемент», в 2020 році Товариством було реалізовано цебню на суму 466620,00 грн. Заборгованість за розрахунками з покупцем за реалізовану продукцію станом на 31.12.2020 року відсутня.

На підставі договору купівлі-продажу підприємству ТОВ „Львівський бетон”, код ЄДРПОУ 34814969, було реалізовано основні засоби на суму 2400000, грн. Розрахунок за отримані основні засоби ТОВ „Львівський бетон” здійснено повністю, заборгованість відсутня.

На підставі договору купівлі-продажу корпоративних прав ПАТ «Подільський цемент» передано у власність ПРАТ „Бехівський спецкар'єр” свою частку в розмірі 100 % у статутному капіталі ТОВ «Будукрматеріал», код ЄДРПОУ 32796236. Розмір статутного капіталу ТОВ «Будукрматеріал» (розмір частки) на момент укладання договору становить 2302396,00 грн. Вартість корпоративних прав згідно договору купівлі-продажу складає 10000,00 грн. Заборгованість за розрахунками відсутня.

Пов'язаною особою ТОВ «Будукрматеріал», код ЄДРПОУ 32796236, в 2020 році було повернуто зворотню фінансову допомогу в сумі 1008770,00 грн., надану в минулих періодах. Заборгованість за отриманою поворотною фінансовою допомогою відсутня.

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

Всі операції з пов'язаними особами здійснювались за звичайними цінами.

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 судових рішень не на користь Товариства.

На дату складання звітності ПРАТ „Бехівський спецкар'єр” є об'єктом судових справ щодо стягнення простроченої заборгованості, а саме:

- відкрито виконавче провадження у справі № 910/456/19 щодо стягнення заборгованості з ТОВ «Комплектація будівництва» в сумі 106240 грн.;

- відкрито виконавче провадження у справі № 910/1252/19 щодо стягнення заборгованості з ТОВ «Спектр транс» в сумі 88133,68 грн.
 - відкрито виконавче провадження у справі № 910/4915/19 щодо стягнення заборгованості з ПАТ «Комбінат Будіндустрії» в сумі 20400,00 грн.;
 - відкрито виконавче провадження у справі № 910/5518/21 щодо стягнення заборгованості з ТОВ «ТЕХНОБУД-ІНВЕСТ.К» в сумі 264248,80 грн.;

- відкрито виконавчі провадження щодо стягнення заборгованості за експорт продукції у справі №177/2020 з ПУП «Белінвелс» в сумі 1492,09 доларів США, у справі № №223/2020 з ТОВ «Керамокерпіч» в сумі 7221,82 доларів США та у справі № 201/2020 з ТОВ «Цемреалізація» в сумі 4641,42 доларів США.

В процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом інших судових справ, рішення щодо яких прийнято не на користь Товариства. За оцінками управлінського персоналу Товариства можливі позови не можуть спричинити суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства і на результати його діяльності, оскільки вважає, що існує висока вірогідність не доведення можливих суперечок до судових справ.

3. 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 «продання» капіталу. В 2020 році спостерігається тенденція зростання прибутку від діяльності підприємства в порівнянні з 2019 роком.

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 | Не було |
| 5 | Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій Товариства | не було |
| 6 | Рішення Товариства про утворення, припинення його філій, представництв | не було |
| 7 | Рішення вищого органу Товариства про зміни розміру статутного капіталу | не було |
| 8 | Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію | не було |
| 9 | Рішення вищого органу Товариства або суду про припинення або банкрутство Товариства | не було |
| 10 | Інші важливі події: | розміщена інформація про набуття прямо або опосередковано особою (особами, що діють спільно) з |

урахованням кількості акцій, що належать їй та її афілійованим особам, домінуючого контрольного пакета акцій).

ІХ. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.

Діаківський Микола Петрович

Кондрацька Наталія Миколаївна

