

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«Ушицький комбінат будівельних матеріалів»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018**

Адресовано:

Акціонерам (Загальним зборам акціонерів),
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності
ПрАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Ушицький комбінат будівельних матеріалів», код ЕДРПОУ 00110177 («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Компанія не визнала умовні зобов'язання в сумі 11.362 тис. грн., пов'язані з перерахунком заборгованості з відшкодування вартості предметів фінансового лізингу за курсом долара США на 31.12.2018. Облікові записи Компанії вказують на те, що, якби керівництво визнало умовні зобов'язання у відповідності з поточним курсом долара США по відношенню до гривні, балансова вартість зобов'язань у звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 збільшилась би, а залишок нерозподіленого прибутку та власного капіталу зменшились на зазначену суму.

Вартість запасів Компанії відображена у звіті про фінансовий стан в розмірі 13.734 тис. грн. Облікові записи Компанії не містять інформації про уцінку залежалих запасів та уцінку готової продукції до чистої вартості реалізації, що є меншою за собівартість за окремими видами продукції. Якби управлінський персонал оцінив запаси згідно вимог МСФЗ, вартість запасів необхідно було би зменшити на 3.200 тис. грн. Відповідно, операційні витрати у звіті про сукупний дохід збільшились би на 3.200 тис. грн., а прибуток від діяльності за 2018 рік у звіті про сукупний дохід, нерозподілений прибуток та власний капітал акціонерів у звіті про фінансовий стан – зменшилися б на зазначену суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними 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 застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія станом на 31.12.2018 має прострочену заборгованість за договорами фінансового лізингу, скорочення зовнішніх ринків збуту, зниження рівню отриманого прибутку за результатами діяльності у 2018 році, перевищення позикового капіталу над власним на 31.12.2018. Як зазначено у Приміті 2.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати своє діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 9.2 у фінансовій звітності, де йдеться про вартість дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом на 31.12.2018 включає ПДВ до відшкодування - 1.077 тис. грн. Сума підтверджена відповідною податковою звітністю Компанії, але у випадку, якщо фактичні розрахунки по відшкодуванню ПДВ з бюджету виявляться меншими ніж по оцінкам керівництва, Компанія матиме додаткові витрати пов'язані із знеціненням. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Звертаємо увагу на Примітку 2.5 у фінансовій звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність ПрАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів», для якого складання звітності за МСФЗ є обов'язковим, складена з використанням форм звітності, що визначені НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затв. наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013), які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, на нашу думку зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не є підставою для модифікації думки.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та

при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «ПРЕСТИЖ»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031. Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон (0412) 44-66-36, 44-66-35, факс (0412) 43-89-16.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Данильченко Олена Олександрівна.

Партнер з аудиту

Данильченко О.О.

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності,
розділ «Аудитори» - 100451, DifID: 

«05» квітня 2019 року



ПРЕСТИЖ

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПРАТ «УКБМ» за рік, що закінчився 31.12.2018

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ		
2019	01	01
	00110177	
	1822380803	
	230	
	08.11	

Підприємство ПрАТ "Ушицький комбінат будівельних матеріалів" за ЄДРПОУ
 Територія Україна, Житомирська обл., Коростенський р-н за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності добування декоративного та будівельного каменю за КВЕД

Середня кількість працівників 259 осіб

Адреса, телефон 11563 Житомирська обл., Коростенський р-н, с.Гулянка, вул.Молодіжна, 18; тел.+380414244465

Одинарна виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" в відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2 018р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	417	368
первинна вартість	1001	490	490
накопичена амортизація	1002	(73)	(122)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 080	776
Основні засоби	1010	33 630	36 638
первинна вартість	1011	96 556	108 247
знос	1012	(62 926)	(71 609)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	38 127	37 782
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 277	13 734
виробничі запаси	1101	7 018	7 521
готова продукція	1103	4 259	6 213
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	4 024	12 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 750	1 963
з бюджетом	1135	2 027	1 154
у тому числі з податку на прибуток	1136	226	54
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 127	377
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 658	1 910
готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	2 657	1 909

1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	1 935	-
Інші оборотні активи	1190	932	579
Усього за розділом II	1195	26 730	32 550
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	64 857	70 332
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 604	3 604
Капітал у дооцінках	1405	9 553	9 553
Додатковий капітал	1410	8 443	8 443
Резервний капітал	1415	656	656
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 446	7 737
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	29 702	29 993
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 022	2 595
Довгострокові забезпечення	1520	5 330	7 067
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	9 352	9 662
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 458	2 016
товари, роботи, послуги	1615	13 752	18 684
розрахунками з бюджетом	1620	1 593	1 562
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	178	77
розрахунками з оплати праці	1630	1 183	1 050
одержаними авансами	1635	4 738	3 501
Поточні забезпечення	1660	2 261	3 192
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	640	595
Усього за розділом III	1695	25 803	30 677
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	64 857	70 332

Керівник

(Вербицький В.П.)

Головний бухгалтер

(Желізко М.І.)



Підприємство

ПрАТ "Ушицький комбінат будівельних
матеріалів"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
00110177		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	176 778	178 555
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(133 833)	(145 352)
Валовий:			
прибуток	2090	42 945	33 203
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	1 364	3 686
Адміністративні витрати	2130	(7 966)	(6 696)
Витрати на збут	2150	(25 282)	(19 178)
Інші операційні витрати	2180	(5 187)	(3 837)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 874	7 178
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	5
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(5 592)	(4 125)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(18)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	291	3 040
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	30
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	291	3 010
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. 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	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	291	3 010

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	64 334	53 713
Витрати на оплату праці	2505	28 436	21 039
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 291	9 083
Амортизація	2515	8 732	7 141
Інші операційні витрати	2520	31 709	25 447
Разом	2550	139 502	116 423

ІV. 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	14 414 776	14 414 776
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	14 414 776	14 414 776
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,02	0,21
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,02	0,21
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

(Вербицький В.П.)

Головний бухгалтер

(Желізко М.І.)



Підприємство

ПрАТ "Ушицький комбінат будівельних
матеріалів"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2019 01 01
00110177

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	191 191	194 076
Повернення податків і зборів	3005	321	4 013
у тому числі податку на додану вартість	3006	321	4 013
Цільового фінансування	3010	482	186
Авансів від покупців і замовників	3015	2 012	5 934
Повернення авансів	3020	980	521
Відсотків за залишками на поточних рахунках	3025	-	5
Операційної оренди	3040	42	31
Інші надходження	3095	780	673
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(130 104)	(151 755)
Праці	3105	(22 711)	(18 241)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 335)	(5 068)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22 115)	(13 221)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 783)	(902)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 332)	(12 319)
Авансів	3135	(2 464)	(2 747)
Повернення авансів	3140	(1 473)	(852)
Інші витрачання	3190	(3 880)	(2 203)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 726	11 352
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

1	2	3	4
Надходження від погашення позик	3230	565	1 080
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 540)	(5 223)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(32)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(966)	(4 175)
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 485)	(5 722)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(6 485)	(5 722)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(725)	1 455
Залишок коштів на початок року	3405	2 658	1 147
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(23)	56
Залишок коштів на кінець року	3415	1 910	2 658

Керівник

(Вербицький В.П.)

Головний бухгалтер

(Желізко М.І.)



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
00110177		

Підприємство

ПрАТ "Ушицький комбінат будівельних матеріалів" за ЄДРПОУ
(найменування)Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 604	9 553	8 442	656	7 446	-	-	29 701
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	1	-	-	-	-	1
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 604	9 553	8 443	656	7 446	-	-	29 702
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	291	-	-	291
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (рекласифікація дооцінки основних засобів, що вибули у звітному періоді)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	291	-	-	291
Залишок на кінець року	4300	3 604	9 553	8 443	656	7 737	-	-	29 993

Керівник

(Вербицький В.П.)

Головний бухгалтер

(Желізко М.І.)



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УШИЦЬКИЙ КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ
МАТЕРІАЛІВ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Основні юридичні дані про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УШИЦЬКИЙ КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ» (далі «Компанія», «Товариство» або «Підприємство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Ушицький комбінат будівельних матеріалів»
Скорочене найменування	ПрАТ «УКБМ»
Код за ЄДРПОУ	00110177
Номер та дата державної реєстрації підприємства, дата запису про включення в ЄДР	30.06.1999р., дата запису 05.10.2004 номер запису 1 289 120 0000 000012
Назва органу, який здійснив реєстрацію	Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області
Вищий орган управління	Загальні збори акціонерів
Основний вид діяльності	Добування декоративного та будівельного каменю (код КВЕД 08.11)
Спеціальний дозвіл на користування надрами	реєстраційний № 2222 від 16.08.2000р. виданий Державною службою геології та надр України, термін дії спеціального дозволу - 20 років (до 16.08.2020)
Адреса підприємства, телефон	11563, Житомирська область, Коростенський р-н, село Гулянка, вул. Молодіжна, 18; тел. (04142)44465, 99589, факс (04142)44465
Банківські реквізити	п/р 26000980000353 в ПАТ «Промінвестбанк» МФО 300012
Статус платника податків	Підприємство перебуває на обліку Коростенської ОДПІ Головного управління ДФС у Житомирській області. Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах, платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 001101706095)
Чисельність персоналу на 31.12.2018; на 31.12.2017	263; 265, відповідно
Середня кількість працівників за 2018 рік; за 2017 рік	259; 245, відповідно
Керівник підприємства – генеральний директор	Вербицький Віталій Павлович
Головний бухгалтер	Желізко Марія Іванівна

1.2. Історична довідка

Промислові розробки по видобутку та виробництву товарного щебню почались з 01.04.1960 року. Підприємство раніше існувало як Ушицький кам'яний кар'єр, який був підпорядкований Міністерству енергетики СРСР, а з 1991р. - Міненерго України.

В 1993 році була проведена реорганізація, в результаті якої підприємство виконує комплекс робіт від початкової стадії (розкривні та буро-вибухові роботи) до випуску товарного щебню і його реалізації, та було перейменоване в «Ушицький комбінат будівельних матеріалів».

На підставі рішення Фонду державного майна України від 25.06.99р. наказ № 59 ВАТ та зареєстрованого Коростенською районною державною адміністрацією 30.06.99р., свідоцтво №1 - 1020, державне підприємство Ушицький комбінат будівельних матеріалів перетворене у ВАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів». Державна перереєстрація підприємства проведена 05.10.2004р.

Рішенням загальних зборів акціонерів, протокол № 2 від 09 грудня 2010 року Підприємство перейменоване на Публічне акціонерне товариство «Ушицький комбінат будівельних матеріалів».

Загальними зборами акціонерів Товариства, протокол №5 від 01 грудня 2017 року, прийнято рішення про зміну типу акціонерного товариства (з «публічного» на «приватне») та відповідну зміну повного та скороченого найменування підприємства.

Земельні ділянки, на яких розташовано ПрАТ «УКБМ», надані підприємству в оренду Коростенською РДА (146,18 га, в т. ч. 12,2232 га - на території Білківської, а 133,9569 га - на території Бондарівської сільської ради Коростенського району Житомирської області), ГУ Держземагентства у Житомирській області (54,0209 га на території Бондарівської сільради).

1.3. Предмет діяльності і характеристика продукції

Предметом діяльності Товариства є видобуток та виробництво товарного щебню (переробка гірничої маси граніту у товарний щебінь). Номенклатура продукції: щебінь фракцій 5x10, 5x15, 5x20, 20x40, 40x70, 20x70, 25x60, 70x120. Супутня продукція - піщано-щебенева суміш (відсів). Реалізація (оптовий продаж) власної готової продукції здійснюється на ринку України та на експорт (у країни Республіка Білорусь та Російська Федерація).

№ п\п	Показники	Од-ця виміру	Факт 2013р.	Факт 2014р.	Факт 2015р.	Факт 2016р.	Факт 2017р.	Факт 2018р.
1	Товарна продукція	т.грн.	81674	106108	80323	53293	121557	148226
2	Реалізація	т.грн.	79573	100155	73996	56785	114919	137224
3	Випуск щебню	т.м3	1097,2	925,0	694,4	624,2	778,3	714,1
4	Чисельність	чол.	267	271	270	190	245	259
5	Продуктивність праці	т.грн.	25,5	39,15	28,6	23,7	41,3	47,7

Підприємство також отримує доходи від надання платних послуг механізмами, автотранспортом, послуги відповідального зберігання.

Ціноутворення на підприємстві залежить від наступних факторів:

- вартості матеріально-технічних ресурсів;
- зносу обладнання та періодичності зміни зношених запасних частин;
- конкуренто-спроможності продукції на ринку збуту;

Щебінь, вироблений підприємством проходить обов'язкову сертифікацію в Держстандарті України (сертифікат відповідності), сертифікацію на допустимий вміст радіонуклідів в лабораторії Обласної СЕС. Крім того, для країн зовнішнього ринку проводиться сертифікація в Торгово-промисловій палаті України (сертифікат походження товару). Лабораторією підприємства на товар видається посвідчення якості.

1.4. Опис виробничого процесу.

Початок виробничого процесу - розкривні роботи. На родовищі «Боброва Гора» був знятий м'який ґрунт розкривних порід, та почався промисловий добуток ґраніту з послідувачим дробленням його на щебінь. Балансові запаси корисних копалин ґраніту на щебінь на Родовищі «Боброва Гора» на 31.12.2018 складають 71068,1 (на 31.12.2017 - 71.700,1) тис.куб.м. Спеціальний дозвіл на користування надрами №2222 переоформлено 16.08.2000р., площа об'єкта, території - 124,50 га, основні види корисних копалин: гнейс, ґраніт, діабаз, мігматит. Розробка родовищ ведеться з 1960 року. Станом на 31.12.2018 забезпечення підприємства в роках балансовими запасами складає 101,5 років (до 2120 року). У 2018 році укладено угоду №2222 (є додатком до спеціального дозволу) від 02.04.2018 про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин з Державною службою геології та надр України.

Стадії розробки такі:

1. Буро-вибухові роботи в процесі яких проходить буріння свердловин діаметром 215мм., глибиною 16 метрів, в які потім закладаються вибухові речовини та проводиться вибух. Вихід гірничої маси, яка здатна для переробки в щебінь складає 85%. Великі глиби ґраніту підлягають подальшому подрібненню. Основне обладнання, яке використовується в буро-вибухових роботах, це бурові верстати 4 СБШ - 200, 5 СБШ - 200, ШПА - З М та автомобіль МАЗ -504 М з бункером для засипки вибухових речовин в свердловини. Компресор ПР -10 М подає стисле повітря для роботи верстатом ШПА - З М, також подрібнення проводиться гідромолотом Н400 на базі ЕО 5124.
2. Наступний етап - екскавація гірничої маси екскаватором ЕКГ -5А в автомобілі БелАЗ - 540 А, які транспортують її до дробильно-сортувального заводу та завантажують в приймальний бункер живильника.
3. Третій етап - дроблення гірничої маси. В процесі дроблення використовуються дробарки первинного дроблення СМД - 118, середнього КСД -2200, та дрібного КМД -2200 , Конусна дробарка GR 550; Дробарка НСУ 7/65. По конвеєрах подрібнена гірнича маса направляється на грохочення та сортування, де проходить розділ на фракції та складування товарного щебню.
4. Наступний етап - пересів відсіву, відбір дрібних фракцій (2x5; 5x10).
5. Зі складів товарний щебінь іде на відвантаження до споживача за допомогою конвеєрів та фронтальних навантажувачів в залізничні вагони або автотранспорт.

Підприємству видані ТУ Держгірпромнагляду у Житомирській області, Управлінням держпраці у Житомирській області належні Дозволи на виконання робіт підвищеної небезпеки та експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки.

1.5. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. 2018 рік можна охарактеризувати, як рік, який має багато показників ризиків. Нестабільність політичної та економічної ситуації, що почалась у 2013 році та триває, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют та продовжувалася у 2018 році, хоча й в меншій мірі ніж в 2014-2017 роках.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2018 року уповільнився та склав приблизно 9,8% (річний темп інфляції за 2017 рік сягнув 13,7%, за 2016 рік 12,4%).

Девальвація національної валюти протягом 2018 року була помірною. Станом на 31 грудня 2018 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27,454979 гривень за 1 долар США (на 31 грудня 2017 року - 28,067223 гривні за 1 долар США, на 31 грудня 2016 року - 27,190858). В 2016 році Національний Банк України («НБУ») зробив певні кроки для послаблення обмежень валютного контролю, що були впроваджені в 2015-2016 роках. Зокрема, обов'язковий продаж визначеної частини надходжень іноземної валюти було знижено з 50%. Період погашення заборгованості за експортно імпортними контрактами було збільшено з 120 до 180 днів. Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи підприємства.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нестабільне середовище несе загрози розвитку Підприємства, його зовнішньоекономічній діяльності. Постановами Уряду Російською Федерацією запроваджено (постанова №815 від 06.08.2015) і продовжено (постанова №1614 від

27.12.2017, постанова №773 від 30.06.2018) односторонню міру нетарифного регулювання імпорту з держав, що не входять в Євразійський економічний союз, у вигляді ліцензування імпорту гравію і щебню. Зазначене ускладнює здійснення експорту продукції Підприємства до РФ. У 2018 році обсяги експорту зменшилися майже вдвічі, у порівнянні до рівня 2017 року.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Заява про відповідність

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Ушицький комбінат будівельних матеріалів» на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності за рік, що закінчується 31 грудня 2018 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності;
- підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Від імені керівництва Генеральний директор В.П. Вербицький.

2.2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких

застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.3. Перше застосування МСФЗ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2011 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2012 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

2.4. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності підприємства. Припущення стосовно функціонування підприємства у найближчому майбутньому зроблено на підставі розрахунку, який охоплює 12 місяців від звітної дати.

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні.

Не можна спрогнозувати поширення зони збройного конфлікту, руйнування інфраструктури та зупинки виробничих потужностей. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів підприємства та здатність її обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

У 2018 році Підприємство зазнає негативний вплив зовнішніх факторів: скорочення обсягів експорту (у 2018 році діяв лише 1 контракт з покупцем РФ), зростання цін на товари та послуги внаслідок інфляції національної валюти, збільшення фінансових витрат. Ці фактори в сукупності призвели до зниження рівня отриманого прибутку у 2018 році (291 тис. грн.) у порівнянні до попереднього 2017 року (3.010 тис. грн.). Станом на 31.12.2018 поточні зобов'язання (30.677 тис. грн.) перевищують суму власного капіталу (29.993 тис. грн.) на 2%, а в сукупності із довгостроковими зобов'язаннями (9.662 тис. грн.) – на 34%. Підприємство відчувало у 2018 році дефіцит власних обігових коштів, що призвело до виникнення прострочення платежів за договорами фінансового лізингу (в сумі 2.799 тис. грн. на 31.12.2018), окремих фактів прострочення платежів з рентної плати за надра протягом 2018 року (до 30 днів, за фактом прострочення належні фінансові санкції сплачені), з оплати праці (до 30 днів). Але станом на 31.12.2018 прострочена заборгованість з оплати праці, перед бюджетом відсутня. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність ПрАТ «УКБМ» в Україні. Керівництво не планує припинення діяльності та продажу активів, має плани капітальних вкладень, реконструкції та модернізації виробництва, стратегічного та фінансового розвитку на 2019-2021рр., має наміри і в подальшому продовжувати та розвивати діюче виробництво, збільшувати обсяги добутку граніту та реалізації щебеневої продукції.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства

реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображені сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

2.5 . Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, інші критерії подання

Функціональною валютою і валютою представлення звітності є гривня («грн.») і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Статті звіту про фінансовий стан в іноземній валюті перераховані та відображені у фінансовій звітності за офіційним курсом НБУ, що діяв на 31 грудня 2018 та 2017 років. Товариство не має дочірніх та асоційованих компаній, тому не складає консолідовану фінансову звітність.

Товариство складає та подає фінансову звітність, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, але є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не пливає на достовірність показників звітності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИ СТАНДАРТИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації. Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення були випущені, та беруться до застосування при складанні річної фінансової звітності за періоди, що розпочинаються з 01.01.2018:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на
Поправки до МСФЗ 2 – Роз'яснення щодо класифікації та оцінки платежів на основі акцій	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 4 і МСФЗ 9 – взаємодія між МСФЗ 4 і МСФЗ 9	1 січня 2018 року
Інтерпретація 22 «Операції з іноземною валуютою та передоплати»	1 січня 2018 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року
МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами», включно із поправками до МСФЗ 15: Дата набуття чинності МСФЗ 15 та роз'ясненнями до МСФЗ 15	1 січня 2018 року
Поправки до МСБQ 40 «Передача інвестиційної нерухомості»	1 січня 2018 року

Товариством не було досрочно застосовано будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2018 році (зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від реалізації за договорами з клієнтами»), вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінив МСБО 18 «Дохід», МСБО 11 «Будівельні контракти» і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід внаслідок передачі товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Товариство виконало всі зобов'язання перед клієнтами по наданих послугах в зв'язку з чим право на компенсацію, є безумовним, та представлено як торговельна дебіторська заборгованість в Звіті про фінансовий стан. Стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування стандарту. На думку керівництва, зміни, пов'язані із прийняттям МСФЗ 15 не мають значного впливу на застосовану облікову політику та фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти»: визнання та оцінка» Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Класифікація базується на основі двох критеріїв: бізнес - моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Компанією було встановлено відсутність фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 та 2017 років. Облік фінансових зобов'язань залишився практично незмінним в порівнянні з вимогами, що визначені МСБО 39. Застосування МСФЗ 9 призвело до зміни обліку зменшення корисності фінансових активів, та замінює метод понесених збитків, що був передбачений за МСБО 39, на метод очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. МСФЗ 9 вимагає вести облік резерву очікуваних кредитних збитків для кредитів та інших фінансових активів, що обліковуються не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Грунтуючись на минулому досвіді історичного відсотку кредитних збитків, специфіці діяльності Компанії, враховуючи контроль за непогашеними сумами заборгованості, застосування стандарту не має суттевого впливу на показники фінансової звітності Підприємства.

Інтерпретація КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація».

Інтерпретація роз'яснює, що при визначенні спот-курсу, що використовується при первісному визнанні активу, витрат чи доходу (або їх частини), з одночасним

припиненням визнання немонетарного активу чи зобов'язання, пов'язаного з авансовим платежем, дата операції є датою, на котру суб'єкт господарювання здійснює первісне визнання немонетарного активу чи немонетарного зобов'язання, що виникає при здійсненні авансового платежу. При наявності кількох авансових надходжень чи витрат грошових коштів, суб'єкт господарювання має визначити дату здійснення операції для кожного надходження чи здійснення авансового платежу. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Оскільки Товариство дотримувалось вищеписаного підходу в обліку, ця поправка не вплине на фінансову звітність чи облікові політики Товариства.

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Поправки роз'яснюють коли суб'єкт господарювання має переводити нерухомість, включаючи нерухомість, яка перебуває в процесі будівництва чи поліпшення, до/або з інвестиційної нерухомості. Поправки визначають, що зміна у використанні виникає тоді, коли нерухомість відповідає або перестає відповідати поняттю інвестиційної нерухомості та існує свідчення зміни у використанні. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Рада з МСБО випустила поправки до МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку; облік змін умов операцій з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. Ці поправки не впливають на фінансову звітність, оскільки Товариство не використовує платежі, засновані на акціях.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4.

Поправки розглядають питання, пов'язані із застосуванням нового стандарту МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», до моменту застосування МСФЗ 17 «Страхові контракти», що замінить МСФЗ 4. Згідно з поправками, суб'єкти господарювання, які випускають страхові контракти, мають дві опції щодо застосування МСФЗ 9: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 або застосування принципу накладення. Ці поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - виключення короткострокових звільнень для суб'єктів господарювання, які вперше застосовують МСФЗ (IFRS) 1. Поправкою виключаються короткострокові звільнення від МСФЗ 1 для суб'єктів господарювання, які уперше застосували МСФЗ 1, що були викладені у параграфах Е3 - Е7. Оскільки, Товариство не вперше застосовує МСФЗ, ці поправки не мають впливу на його фінансову звітність.

Стандарти, роз'яснення і зміни до існуючих стандартів, що не набрали чинності і не застосовуються досрочно.

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати.

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
Інтерпретація 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Передоплата з негативною компенсацією»	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Довгострокові фінансові інвестиції в асоційованих та спільних підприємствах»	1 січня 2019 року
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж чи внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Відкладається на невизначений термін

Товариством не було застосовано досрочно такі стандарти та роз'яснення змін. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ 16 (вищаний в січні 2016 року і застосовується для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати). Даний стандарт замінює собою МСБО 17 «Оренда» і вводить єдину модель обліку у орендаря. Що призведе до того, що практично всі договори оренди стануть визнаватися на балансі. Винятком є тільки короткострокові договори та договори з незначною вартістю базового активу. Згідно з новим стандартом на балансі відображатиметься актив (право на використання об'єкта оренди) для всіх типів договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, аналогічному поточному порядку обліку договорів фінансової оренди, і зобов'язує орендарів визнавати зобов'язання зі сплати орендних платежів. Для орендодавців відбулися несуттєві зміни поточних правил, встановлених МСБО 17 «Оренда». Новий стандарт вплине на облік операційної оренди Товариства. Наразі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування у 2019 році МСФЗ 16 «Оренда».

Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

4.1. Оцінки та припущення

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво підприємства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

4.2. Знецінення необоротних активів

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причин, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарювання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

4.3. Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів. Визначення зменшення корисності основних

засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтуються на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарювання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2018 р. керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (1 січня 2018 р.: жодних ознак зменшення корисності).

4.4. Сроки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., значних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

4.5. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменшій із двох величин: по собівартості або чистої вартості реалізації.

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на звітну дату – 31 грудня 2018 р. – знецінення не відбувалось.

4.6. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної та загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Станом на 31 грудня 2018 р. керівництво підприємства визнalo резерв під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості у сумі 1.832 тис. грн. (1 січня 2018 р. 1.529 тис. гривень). Відносно іншої поточної дебіторської заборгованості визнано резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2018 р. у сумі 936 тис. грн. (1 січня 2018 р.: 753 тис. грн.), Примітка 9.2.

4.7. Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулися після початкового

визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо підприємство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), воно відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує підприємство при визначені знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності.

Нижче перелічені інші основні критерії, на основі яких визначається наявність об'єктивних ознак знецінення;

прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;

контрагент зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана підприємством фінансова інформація контрагента,

ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації контрагента;

платоспроможність контрагента погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які впливають на діяльність контрагента

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів контрагента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесено до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

4.8. Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємства, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачяться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є неподінокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків

і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому. Детальна інформація про визнані відстрочені податкові активи наводиться у Примітці 7.

Керівництво підприємства оцінює відстрочені податкові активи та зобов'язання на основі припущенень, зроблених із метою визначення того, коли актив буде реалізовано або зобов'язання - погашено, виходячи зі ставок податку (та податкового законодавства), встановлених або фактично встановлених на кінець кожного звітного періоду.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%. Відповідно до Податкового кодексу України така сама ставка очікується й у наступних періодах.

4.9. Визнання ПДВ активу

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін 365 днів з дати їхнього складання, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими деклараціями на податковий кредит.

4.10. Судові позови

Підприємство значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших неврегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва, арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, або виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування. З огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятися від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарій або юрисконсульти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Підприємство прийняло рішенняскористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби по переоціненій вартості станом на 31 грудня 2012 року. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ. Для визначення справедливої вартості основних засобів незалежним оцінювачем використовувались методичні підходи, методи та процедури, визначені Міжнародними й Національними Стандартами оцінки, Стандартами оцінки RICS.

Основними засобами на Підприємстві визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року, які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання

адміністративних або соціальних функцій. Об'єкти основних засобів поділяються на виробничі та невиробничі (соціального призначення).

Підприємство оцінює основні засоби за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, якщо для доведення останнього до стану використання за призначенням знадобиться значний період часу, підлягають капіталізації.

Після визнання основні засоби поділяються на групи, які являють собою позиції зі значною вартістю і по яким можуть бути використані певні періоди амортизації.

Амортизація по об'єктам основних засобів нараховується прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання, тобто коли доведений до стану, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений керівництвом. Очікувані строки корисної служби наведено нижче:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрой	20-50
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-10
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-3
Група 5	Транспортні засоби	5-7
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4-6
Група 9	Інші основні засоби	12-13

Земля не амортизується, оскільки неможливо надійно оцінити строк її корисного використання.

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовільняють критеріям визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Витрати, пов'язані Із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані Із зазначеним компонентом, а її вартість можна оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначенням строком корисного використання не амортизуються. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначенням строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятне продовжувати відносити цей актив до категорії активів з невизначенням строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від викуптя активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо доход від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності Підприємства, а також існує можливість фізичного поділу нерухомості та юридичного відокремлення (окремі об'єкти чи ізольовані приміщення всередині об'єктів, площа та межі яких визначено в технічній документації на об'єкт).

У разі, якщо лише частину нерухомості здано в оренду, і така частина відповідає вказаним вище критеріям, така нерухомість визнається: окрім інвестиційної їй ОЗ у відповідних частинах, якщо площа нерухомості, що здається в оренду перевищує 10% загальної площи нерухомого майна Підприємства та вартість об'єктів переданих в оренду перевищує 5% балансової вартості ОЗ Підприємства. Повністю інвестиційною, якщо та частина об'єкта, що не здана в оренду й використовується власником, не перевищує 20% загального метражу нерухомості, належної Підприємству.

Зменшення корисності

МСБО (IAS)36 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодована вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації - це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутого балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Підприємство розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті дебіторської заборгованості оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності, підприємство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні і кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

Необоротні активи, призначені для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Чиста ціна реалізації - це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;

- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, погрузну - розгружку;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

Витрати на переробку запасів включають:

- прямі витрати на оплату праці працівників, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції;
- систематично розподілені постійні та змінні виробничі накладні витрати, що виникають при переробці сировини в готову продукцію.

Віднесення постійних виробничих накладних витрат до складу витрат на переробку здійснюється на основі нормальної продуктивності виробничих потужностей. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю продукції на основі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцевнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- понаднормативні витрати сировини, праці та інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, якщо тільки вони не є необхідними у процесі виробництва для переходу до наступної стадії виробництва;
- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцевнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

При списанні у виробництво чи іншому вибутті підприємство оцінює запаси за середньою вартістю.

При продажу запасів їх балансова вартість визнається у якості витрат в тому періоді, у якому визнається відповідна виручка.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до п. 11 МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:

- отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
- обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

Відповідно до параграфу Б 5.1.1 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» справедливою вартістю фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Проте, якщо частина компенсації надана або отримана не за фінансовий інструмент, а за щось інше, то справедлива вартість фінансового інструменту оцінюється підприємством із застосуванням відповідного методу оцінювання. Наприклад, справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Фінансові інструменти та інвестиції

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

- фінансовий актив, доступний для продажу - акції з відсотком володіння до 20%;
- інвестиції, утримувані до погашення - облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінене за амортизованою вартістю - кредити банків, довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим образом підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором по поточній ринковій процентній ставці для аналогічних фінансових інструментів.

Основні фінансові інструменти товариства представлені дебіторською і кредиторською заборгованістю по основній діяльності.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. Але з 01.01.2018р. діє новий МСФО (IFRS) 9, тому було проведення тестування торгівельної дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду. Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

Відсутність прострочення - 0-30 днів - 0%

За кількістю днів прострочення:

31-90 днів - 20%

91-180 днів - 40%

181-365 днів - 50%

Більше 365 днів - 100%

Тобто, використовується допущення, що дата прострочці платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому мають бути призначатися очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозної інформації.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Підприємством по платоспроможності окремих дебіторів. По заборгованості строком погашення від 6 до 12 місяців резерв нараховується у розмірі 50%, від 12 до 36 місяців - у розмірі 100%.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з підією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то

попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображеніх у балансі.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

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

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує ставку 10%. Станом на 31.12.2018 року ставка дисконтування не змінювалась. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має дуже низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Це пояснюється специфікою господарювання підприємства, специфікою галузі, діючого законодавчого регулювання, відносин власності.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні

економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулися, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки. Довгострокові забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю. Враховуючи думку Підприємства стосовно ставки відсотка, яка використовується при дисконтуванні, для визначення вартості довгострокових забезпечень за справедливою вартістю ставка дисконтування складала 10%. Примітка 11.1.

Виплати працівникам

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

Підприємство здійснює певні відрахування Єдиного соціального внеску за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Крім того Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті «інші операційні витрати». Дані суми включаються до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Дивіденди

Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах акціонерів.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Списка інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є малоймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати та потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, припинено участь в управлінні проданою продукцією, і при цьому може бути достовірно оцінена сума доходів від основної діяльності. Якщо існує ймовірність надання знижок, і їх сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходу від основної діяльності при визнанні реалізації продукції. Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження копіїв і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності належать доходи від реалізації щебеневої продукції. До складу доходів від реалізації послуг належать доходи від відшкодування залізничного тарифу та інших транспортних послуг, доходи від надання послуг відповідального зберігання.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від реалізації запасів, здачі в операційну оренду майна.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Якщо балансова вартість або очікувана остаточна вартість кваліфікованого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування або чисту вартість реалізації, тоді балансова вартість списується повністю або частково.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за

монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Підприємство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Показник	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Гривня / 1 долар США	27,6883	28,067223	27,190858
Гривня / 1 євро	31,7141	33,495424	28,422604
Гривня / 1 російський рубль	0,39827	0,48703	0,45113

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтуються на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Підприємства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отримані доходу від оренди, визнаються як поточні витрати.

Зміни в обліковій політиці Підприємства з 01.01.2019 (скорочено): За вимогами нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», Підприємство на балансі відображає актив (право на використання об'єкта оренди) для довгострокових договорів оренди та значимих об'єктів, і визнає зобов'язання зі сплати орендних платежів за дисконтованою вартістю. В подальшому зазначений актив амортизується протягом строку дії договору оренди. Амортизація дисконту відноситься до складу фінансових витрат Підприємства.

Податки

Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочені

податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Податок на додану вартість.

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

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

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

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

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

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним

контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірнimi, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Пов'язаними сторонами підприємства є:

Юридичні особи:

ТОВ «Юніком-Пром» (є пов'язаною особою – асоційованою компанією на 01.01.2018) код ЄДРПОУ 32610382

ТОВ «МГ «Боброва Гора» (контроль, ПрАТ «УКБМ» є засновником суб'єкта інвестування з долею участі 95%), код ЄДРПОУ 34753236

Акціонери Товариства, бенефіціарні власники (контролери), що володіють понад 20% акцій Товариства та мають суттєвий вплив на Підприємство.

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора та головного бухгалтера, членів Наглядової ради та Ревізійної комісії товариства.

Управлінський персонал: Вербицький В.П. (генеральний директор), Желізко М.І. (головний бухгалтер).

Наглядова рада: Шодієв А.Б. (Голова наглядової ради), Літвіненко А.В. (член наглядової ради), Каравєв А.О. (член наглядової ради), Голубятников Я.О. (член наглядової ради), Большаков І.В. (голова ревізійної комісії), Будас О.П. (член ревізійної комісії), Жубрева О.А. (член ревізійної комісії).

Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного

активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Основні засоби

Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обміняний (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обіznаними, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаючими здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

Нижче у таблиці аналізуються активи та зобов'язання, які не мають одноразовий характер та обліковуються за справедливою вартістю. Різні рівні ієрархії визначені таким чином:

Рівень 1 оцінка ґрунтуються на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки

Рівень 2 оцінка ґрунтуються на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано

Рівень 3 оцінка ґрунтуються на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку

Компанія визнає перехід між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду у якому така зміна відбулася.

Протягом 2018 року змін в ієрархії джерел визначення справедливої вартості не відбувалося.

Звітність за сегментами

Операційний сегмент являє собою компонент Компанії, який залучений в комерційну діяльність, від якої він отримує прибутки, або несе збитки (включаючи прибутки та збитки щодо операцій з іншими компонентами Компанії), результати діяльності якого регулярно аналізуються особою, відповідальною за прийняття операційних рішень при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці фінансових результатів їх діяльності, і щодо якої доступна фінансова інформація.

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт.

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат – собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у консолідований фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок.

Прийнята облікова політика Товариства використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2018 року. Товариством не було достроково застосовано будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

У фінансовій звітності за 2018 рік ретроспективного виправлення помилок не вимагалось; рекласифікація порівняльної інформації за 2017 рік не здійснювалась.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У ході своєї звичайної діяльності Компанія надає послуги та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб» сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають дочірні та асоційовані підприємства Компанії, акціонерів Компанії, компанії, які спричиняють спільний суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та близьких членів їх сімей, членів

Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

У 2018 році мають місце операції з пов'язаними особами – юридичними особами резидентами України ТОВ «Юніком-Пром» м. Житомир (є асоційованою компанією станом на 01.01.2018), ТОВ «Мисливське господарство «Боброва Гора» (компанія під контролем суб'єкта господарювання). Сума заборгованості ТОВ «Юніком-Пром» перед Підприємством складає 537 тис. грн. станом на 31.12.2018 (станом на 31.12.2017 – 1.147 тис. грн.), в тому числі: 536.963 грн. – за відпущену щебеневу продукцію (період виникнення – 2015 рік). Заборгованість, що мала місце станом на 01.01.2018, погашена у 2018 році грошовими коштами в сумі 610 тис. грн. На суму дебіторської заборгованості на 31.12.2018 нарахований резерв знецінення в розмірі 100%.

Компанія несе витрати на утримання (надання фінансової допомоги) ТОВ «МГ «Боброва Гора», які склали у 2018 році – 179 тис. грн. (у 2017 році – 131 тис. грн.). Суми заборгованості відсутні.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року та операцій за 2018 рік:

(у тисячах гривень)

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами у 2018 році	Надання фінансової безповоротної допомоги	Надходження коштів в рахунок погашення наявної заборгованості	Операції з продажу, придбання товарів (робіт, послуг)	Торгова дебіторська заборгованість
Компанії під спільним контролем,		610	-	537
- ТОВ «Юніком-Пром»	-	610	-	537
Україна				
Компанії під контролем суб'єкта господарювання:				
- ТОВ «МГ «Боброва Гора» Україна	179	-	-	-
	179	-	-	-

Залишки за розрахунками із пов'язаною стороною на кінець року є незабезпеченими та безпроцентними і погашаються грошовими коштами. Підприємство, станом на звітну дату не надавало і не одержувало від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. Суми операцій з пов'язаними сторонами відображені у звітності відповідно до умов укладених договорів (контрактів).

Підприємство відобразило зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості у складі загального резерву знецінення дебіторської заборгованості.

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора та головного бухгалтера, членів Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства. Члени Наглядової ради та Ревізійної комісії у звітному та попередньому фінансових роках не отримували винагороди від Підприємства.

У 2018 році витрати підприємства на винагороду управлінському персоналу, що пов'язані з трудовими відносинами, склали 859 тис. гривень (у 2017 році – 591 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2018 р. підприємство має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу у розмірі 30 тис. грн. (станом на 31.12.2017 – 11 тис. грн.).

7. ДОХОДИ, ВИТРАТИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

7.1. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні та неопераційні доходи

Доходи визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов. Підприємство визнає доход унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися, відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями».

Доходи Підприємства, розкриті у фінансовій звітності, включають:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2017 рік	2018 рік
Виручка від реалізації власної щебеневої продукції	114.872	137.224
Відшкодування транспортних послуг (залізничний тариф)	61.887	35.339
Виручка від реалізації послуг	1.783	4.197
Виручка від реалізації товарів	13	18
Разом, Чистий дохід	178.555	176.778
- В т. ч.: експорт	87.424	36.727
- Внутрішній ринок	91.131	140.051
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	119	52
Дохід від реалізації інших оборотних активів	23	158
Дохід від операційної оренди активів	15	35
Дохід від операційної курсової різниці	1.360	1.109
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2.169	10
Разом, Іншій операційний доход	3.686	1.364
Фінансові доходи (отримані % за банківськими рахунками)	5	9
Разом:	182.246	178.151

Обсяги реалізації продукції та послуг (відшкодування транспортних залізничних тарифів) за експортними контрактами (Російська Федерація, Республіка Білорусь) склали:

Показник	2017 рік	2018 рік
Реалізація продукції, товарів та послуг за експортними контрактами, в тому числі:		
- експорт Республіка Білорусь, в тис. грн. (валютний еквівалент - тис. руб. РФ, тис. євро)	47.138 (103.232 тис.руб.)	15.035 (31.813 тис.руб.)
- експорт РФ, в тис. грн., (у валютному еквіваленті - тис. руб. РФ)	39.064 (85.249 тис.руб.)	21.692 (51.969 тис.руб.)

7.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні та збутові витрати, інші операційні та неопераційні витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Облік витрат Підприємства здійснюється з дотриманням принципу нарахування й відповідності доходів і витрат. Доходи й витрати відображаються в бухгалтерському обліку їх фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Відображення витрат Підприємства та розкриття інформації у фінансовій звітності здійснюється по методу класифікації витрат за функціональним призначенням. Інформація про операційні витрати в розрізі елементів (включаючи дані о видатках на амортизацію, матеріальних витратах і виплат працівникам) приведена у розділі II Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Витрати Компанії класифіковані у сумах:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2017 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої власної щебеневої продукції	85.331	99.157
Собівартість реалізованих послуг (в т.ч. залізничний тариф)	60.020	34.676
Собівартість реалізованих товарів	1	-
Разом, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	145.352	133.833
Адміністративні витрати	6.696	7.966
Витрати на збут	19.178	25.282
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	449	208
Собівартість реалізованих запасів	67	45
Безнадійні та сумнівні боргі	346	679
Витрати від операційної курсової різниці	1.548	884
Визнані штрафи (пені, неустойки)	100	597
Інші операційні витрати	1.327	2.774
Разом, Інші операційні витрати	3.837	5.187
Фінансові витрати (винахода за договорами фінансового лізингу)	4.125	5.592
Інші витрати, в тому числі:	18	-
Списання необоротних активів	18	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(30)	-
Разом:	179.176	177.860

Фінансовий результат діяльності ПрАТ «УКБМ» склав:

(у тисячах гривень)

Чистий фінансовий результат	2017 рік	2018 рік
Прибуток (збиток)	3.010	291
Сукупний дохід	3.010	291

Підприємством розраховано суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2018 за ставкою податку на прибуток, що діяла у 2018 році та затверджена для застосування у 2018 році – 18%, в розмірі 0 тис. грн. Керівництвом Підприємства прийнято рішення Відстрочені податкові активи не відображати в зв'язку з наявністю від'ємного значення об'єкту оподаткування за даними податкового обліку, яке переноситься на наступні податкові періоди. Керівництвом не очікується податку на прибуток до сплати у 2019 році, тому відстрочені податкові активи не визнаються. Розраховані податкові різниці визнані як «постійні» в зв'язку з численними змінами податкового законодавства.

8. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

8.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2018 до складу нематеріальних активів включається придбане у 2015 році програмне забезпечення «1С Підприємство. 8.3: Управління виробничим підприємством, редакція 1.3» вартістю 490 тис. грн. Збільшення вартості об'єкта, придбання нових об'єктів, у звітному році не відбувалось. Нарахована амортизація за звітний рік – 49 тис. грн. (2017 рік - 52 тис. грн.), строк корисного використання – 10 років.

8.2. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції – об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів, але, зважаючи на особливості затвердженої форми звіту про фінансовий стан, вартість об'єктів незавершеного будівництва у балансі відображена у окремій статті у складі Розділу 1 «Необоротні активи».

На 31.12.2018 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 776 тис. грн. (на 01.01.2018 - 4.080 тис. грн.), що включає капіталізовані витрати.

Капіталізовані витрати Підприємства представлені:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	за 2017 рік	на 01.01.2018	за 2018 рік	на 31.12.2018
Капітальне будівництво	1.733	710	27	710
Придбання (виготовлення) основних засобів	1.785	1.297	3.484	8
Поліпшення ОЗ	6.150	2.073	4.876	58
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-	-	-
Разом:	13.332	4.080	7.387	776

У складі незакінченого будівництва обліковуються капітальні витрати на газифікацію підприємства – 710 тис. грн.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних необоротних активів на кожну звітну дату (за зовнішніми і внутрішніми

факторами). У разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є).

У 2018 році Підприємством не виявлено ознак знецінення об'єктів основних засобів, в тому числі об'єктів на стадії будівництва (не готових до експлуатації).

Необоротні активи відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, що визначена як різниця між первісною вартістю та накопиченим зносом.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів. У 2018 році встановлені строки корисного використання об'єктів основних засобів Підприємством не змінювались. Накопичена амортизація станом на 31.12.2018 становить 66,15% (на 31.12.2017 - 65,17%) первісної вартості основних засобів.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року:

Показник	Будинки, споруди та передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Актив розкривних робіт	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	28.996	55.113	11.997	450	-	96.556
Придбано основних засобів та капітальні поліпшення	27	9.294	427	25	1.918	11.691
Вибуло	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	29.023	64.407	12.424	475	1.918	108.247
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	23.018	31.714	7.927	267	-	62.926
Амортизаційні нарахування за звітний період	755	6.748	1.120	60	-	8.683
Вибуло	-	-	-	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду	23.773	38.462	9.047	327	-	71.609
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	5.250	25.945	3.377	148	1.918	33.638

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року:

Показник	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	27.264	48.116	8.438	296	84.114
Придбано основних засобів та капітальні поліпшення	1.732	7.033	3.559	164	12.488
Вибуло	-	(36)	-	(10)	(46)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	28.996	55.113	11.997	450	96.556
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	22.333	26.186	7.102	244	55.865
Амортизаційні нарахування за звітний період	685	5.547	825	32	7.089
Вибуло	-	(19)	-	(9)	(28)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	23.018	31.714	7.927	267	62.926
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	5.978	23.399	4.070	183	33.630

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 12.917 тисяч гривень та 6.449 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

Основні засоби, що належать Підприємству на праві власності відображені у фінансовій звітності за переоціненою балансовою вартістю, що визначена відповідно до МСФЗ, переоцінка відображена у Фінансовій звітності станом на 31.12.2012.

Ознаки знецінення основних засобів станом на 31.12.2018 відсутні, тому збитки від знецінення, втрати від зменшення корисності, уцінки/переоцінки у звітному періоді відсутні.

За балансом Товариства станом на 31.12.2018 наявні основні засоби, одержані у 2013 році за договорами фінансової оренди (лізингу), - спеціальне обладнання (автоматизована лінія по випуску і переробці кубовидного щебню) первісною вартістю 20.966 тис. грн., нарахований знос – 12.760 тис. грн., балансова вартість на 31.12.18 – 8.206 тис. грн. Оренда класифікується як фінансова оренда, так як за умовами оренди передаються всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає критеріям визнання за МСБО 17 «Оренда» (діючий у 2018 році). Основні засоби, одержані в лізинг, є гарантією виконання лізингових зобов'язань.

Заборгованість по договорам лізингу відображена у Звіті про фінансовий стан у складі

довгострокових зобов'язань - 2.595 тис. грн. та у статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» - 2.016 тис. грн. Прострочена заборгованість складає 2.799 тис. грн. (на 31.12.17 - 2.649 тис. грн.) та обліковується у складі поточної кредиторської заборгованості за роботи, послуги. Умовні зобов'язання під збільшення заборгованості за предмет лізингу внаслідок зміни курсу долара США не створені. Втрати від курсових різниць відображаються в обліку по факту сплати заборгованості (за курсом на день сплати) та належних рахунків лізингодавця із зазначенням суми коригування лізингових платежів через зміну валютного курсу. Сума нарахованих та сплачених відсотків (змінної частини винагороди лізингодавця) по вказаним договорам за 2018 рік складає 5.592 тис. грн. (за 2017 - 4.125 тис. грн.).

Основні засоби належать Підприємству на правах власності (крім об'єктів, отриманих на умовах фінансового лізингу у тимчасове володіння і користування, право власності належить лізингодавцю).

Станом на 31.12.2018 по Підприємству наявні основні засоби, щодо яких існує обмеження права власності: передані під заставу об'єкти рухомого майна згідно додаткових угод №3 від 27.10.2015 до договорів фінансового лізингу №№691-FL, 692-FL, 693-FL, 804-FL від 20.02.2013, а саме : екскаватор гусеничний марки EC 360 BLC VOLVO, самоскид марки БілАЗ 7522, навантажувач фронтальний марки L180F VOLVO; заставо-одержувач ТОВ «ОТП Лізинг» м. Київ (лізингодавець). Первісна вартість переданих у заставу ОЗ складає 4.883 тис. грн., нарахований знос 3.471 тис. грн., балансова вартість на 31.12.2018 - 1.412 тис. грн.

Підприємство орендує наступні земельні ділянки державної власності несільськогосподарського призначення:

- в кількості 12,2232 га на території Білківської сільської ради Коростенського району Житомирської області, орендодавець Коростенська районна державна адміністрація, договір оренди земельної ділянки від 01.10.2007, укладений на 30 років;
- 133,9568 га на території Бондарівської сільської ради Коростенського району Житомирської області, орендодавець - Коростенська РДА, договір оренди земельної ділянки від 01.10.2007, укладений строком на 30 років;
- 54,0209 га на території Бондарівської сільської ради Коростенського району Житомирської області, орендодавець ГУ Держземагентства у Житомирській області, договір оренди землі №69/13 від 30.12.2013, укладений строком на 6 років.

Підприємство здає в операційну оренду ПрАТ «ВФ Україна» частину даху будівлі площею 20 кв.м, орендна плата складає 4200 грн./місяць.

Вказана оренда земельних ділянок класифікується у 2018 році у відповідності до МСБО 17 «Оренда», як операційна. Власної (викупленої) земельної ділянки Підприємство не має.

8.3. Інші необоротні активи

Об'єкти інвестиційної нерухомості, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, яка не буде повернута у найближчі 12 місяців, та інші необоротні активи у Підприємства станом на 31.12.2018 відсутні.

9. ОБОРОТНІ АКТИВИ

9.1. Запаси

Запаси Товариства були представлена наступним чином:

Запаси	01.01.2018	31.12.2018
Сировина і матеріали	1.275	807
Паливо	799	757
Запасні частини	3.697	3.971
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1.247	1.986
Готова продукція	4.259	6.213
Всього	11.277	13.734

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується з використанням методів середньозваженої собівартості.

9.2. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства, у суттєвих сумах, відповідає її балансовій вартості.

Дебіторська заборгованість станом на початок та на кінець звітного 2018 року представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	01.01.2018	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	4.024	12.833
<i>Первісна вартість</i>	5.552	14.665
<i>Резерв знецінення</i>	(1.529)	(1.832)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
За виданими авансами	2.750	1.963
<i>Первісна вартість</i>	3.480	2.652
<i>Резерв знецінення</i>	(730)	(689)
З бюджетом, в тому числі:	2.027	1.154
<i>З податку на прибуток</i>	226	54
<i>ПДВ до відшкодування з бюджету</i>	1.735	1.077
<i>Передплата за іншими податками</i>	66	23
Інша дебіторська заборгованість	1.127	377
<i>Первісна вартість</i>	1.151	625
<i>Резерв знецінення</i>	(24)	(248)
Всього	9.928	16.327

Резерви знецінення (резерв під кредитні збитки) нараховані шляхом проведення тестування дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду. Для оцінки кредитних збитків використана матриця за методом класифікації дебіторської заборгованості із застосуванням коефіцієнта знецінення за строками непогашення. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

За строками непогашення дебіторська заборгованість на 31.12.2018 розподілена наступним чином за чистою реалізаційною вартістю (за вирахуванням резерву знецінення):

Вид заборгованості	Поточна (за умовами договору), виникла в 12.2018	до 90 днів	від 90 – до 180 днів	від 180 – до 365 днів	
Торгова заборгованість за продукцією і послуги	12.502	39	290		2
Аванси видані	1.376	84	63		440
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	791	304	-	59 (в т.ч. 54 - більше 1 року)	
Інші поточна дебіторська заборгованість	130	-	-		247

За строками непогашення дебіторська заборгованість на 31.12.2017 розподілена наступним чином за чистою реалізаційною вартістю (за вирахуванням резерву знецінення):

Вид заборгованості	Поточна (за умовами договору), виникла в 12.2017	до 90 днів	від 90 – до 180 днів	від 180 – до 365 днів	
Торгова заборгованість за продукцією і послуги	3.832	-	1		191
Аванси видані	2.457	201	92		-
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	52	1.735	-	240 (в т.ч. 237 - більше 1 року)	
Інші поточна дебіторська заборгованість	-	67	1.060		-

На 31 грудня 2017 і 2018 рр. торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Підприємства. У складі дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом передплата в сумі 54 тис. грн. з податку на прибуток виникла у попередніх роках, у звітному 2018 році передплата з податку на прибуток зменшилась на 172 тис. грн. через зарахування в оплату інших податків і зборів.

У 2018 р. витрати на формування резерву у сумі 679 тис. грн. були визнані у складі інших операційних витрат; за рахунок резерву списана безнадійна заборгованість в сумі 192 тис. грн. У 2017 р. витрати на формування резерву у сумі 346 тис. грн. були визнані у

складі інших операційних витрат; за рахунок резерву списана безнадійна заборгованість в сумі 110 тис. грн.

Дебіторська заборгованість іноземних покупців на 31.12.2018 та на 31.12.2017 відсутня. У 2018 році Підприємство відпускає продукцію за експортними контрактами, в основному, на умовах передплати. Факти прострочення умов розрахунків покупцями у 2018 році відсутні.

Аванси іноземним постачальникам станом на 31.12.2017 та 31.12.2018 відсутні. До складу іншої дебіторської заборгованості відноситься заборгованість компанії ТОВ «Бетон-Центр» Вінницька обл. за наданою безвідсотковою позикою в сумі 1.060 тис. грн. Станом на 31.12.2018 заборгованість в сумі 495 тис. грн. є простроченою, резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю нарахований в розмірі 50%.

9.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти Підприємства станом на 01.01.2018 та на 31.12.2018 представлена:

Гроші та їх еквіваленти	01.01.2018	31.12.2018
Готівка в касі	1	1
Поточний рахунок в банку, в тому числі:	1.677	1.909
В національній валюти	1.322	1.573
В іноземній валюти	355	336
Еквівалент у валюти	3.506 руб. РФ 10.546 євро	1.506 руб. РФ 10.557 євро
Короткострокові депозити, в національній валюті	980	-
Всього	2.658	1.910

Грошові кошти, користування якими обмежено, на Підприємстві відсутні. Грошові кошти в сумі 980 тис. грн. станом на 01.01.2018 були розміщені на депозитному рахунку на строк з 29.12.2018 по 03.01.2018р.

Інформація про надходження та витрачання грошових коштів відображені у Звіті про рух грошових коштів.

9.4. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2018 року складають 579 тис. грн., (на початок року - 932 тис. грн.), до яких включено попередньо враховані суми податкових зобов'язань з ПДВ та тимчасово не враховані суми податкового кредиту з ПДВ у розрахунках з бюджетом.

9.5. Витрати майбутніх періодів - станом на 01.01.2018 складали 1.935 тис. грн. - витрати 2017 року на проведення вскипінських робіт (витрати на зняття порожньої породи при розробці кар'єру). Визнано активом у відповідності до Тлумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі» у 2018 році.

10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Підприємства складається зі статутного капіталу (акціонерний капітал), капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

10.1 Акціонерний (статутний) капітал

На 31 грудня 2018 р. зареєстрований і повністю сплачений статутний капітал становить 3.603.694 грн. та розподілений на 14.414.776 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Балансова вартість статутного капіталу не відрізняється від розміру статутного капіталу, оцінованого за номінальною вартістю, і складає 3.604 тис. грн. (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 02/06/1/10 від 30.04.2010 видане НК ЦПФР), код цінних паперів (ISIN) UA4000070395.

Засновником товариства є Держава в особі Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Житомирській області. Приватне акціонерне товариство "Ушицький комбінат будівельних матеріалів" засновано відповідно до Наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області №59-ВАТ від "25" червня 1999 року шляхом перетворення державного підприємства "Ушицький комбінат будівельних матеріалів" у відкрите акціонерне товариство згідно з Законом України "Про приватизацію державного майна" від 19.02.1997р. №89/97-ВР, наказів Фонду державного майна України від 26.01.1999р. №3140 «Про затвердження Переліку об'єктів груп Б, В, Г та А, які підлягають приватизації шляхом продажу акцій акціонерних товариств в 1999 році» та від 02.03.1999 №382 "Про організацію робіт з підготовки об'єктів груп А (акціонування), Б, В, Г до продажу в 1999 році". Статутний капітал Товариства формувався в процесі приватизації державного підприємства як вартість цілісного майнового комплексу на підставі акту оцінки.

Станом на 31 грудня 2018 року контрольним пакетом акцій ПрАТ „Ушицький комбінат будівельних матеріалів“ володіють дві компанії - нерезиденти України: Рем Юніверсал Лімітед (RAM UNIVERSAL LIMITED), Віргінські о-ви (Брит.) – 7.060.068 акцій або 48,978%; Гледвін Індастріал Лімітед, Віргінські о-ви (Брит.) – 7.351.536 акцій або 51%.

Склад акціонерів Товариства на 31.12.2018 за даними зведеного реєстру:

- Власники – фізичні особи – 62 особи – 3.122 шт. акцій, що складає 0,0217% статутного капіталу ПАТ,
- Власники – юридичні особи – 3 особи – 14.411.654 шт. акцій, що складає 99,9783% статутного капіталу ПАТ.

29.11.2018 Товариством отримано повідомлення від акціонера - компанії Гледвін Індастріал ЛТД, - який з урахуванням його афілійованих осіб, є власником домінуючого контролюального пакету акцій Товариства, про намір скористатись правами, передбаченими статтею 65-2 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо обов'язкового продажу простих іменних акцій ПрАТ «УКБМ». 29.12.2018 опубліковано Публічну безвідклічну вимогу про придбання акцій в усіх власників акцій Товариства. Заявнику вимоги належить: пряме володіння – 7351536 шт. акцій (51,000001%), опосередковане володіння включно з афілійованими особами (афілійована особа – компанія Рем Юніверсал Лімітед) – 7060068 шт. акцій – 48,977993%, що загалом становить 14411604 шт. (99,977994%). Ціна придбання акцій – 5,45 грн., визначена на підставі незалежної оцінки суб'єкта оціночної діяльності ТОВ «АР ДЖІ САТЕЛІТ», затверджена протоколом Наглядової ради Товариства 14.12.2018.

22.02.2019 ПАТ «Національний депозитарій України» повідомлено Товариство про завершення виконання процедур, пов'язаних з обов'язковим продажем простих акцій ПрАТ «УКБМ» акціонерами на вимогу особи, яка є власником домінуючого контрольного пакету акцій.

Випуск акцій обслуговує депозитарій ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711, місцезнаходження: 04107 м. Київ, вул. Тропініна, буд. 7-г).

10.2. Капітал у дооцінках

Дооцінка основних засобів до справедливої вартості станом на 31.10.2012 (відображенна у річній фінансовій звітності станом на 31.12.2012) – 9.780 тис. грн. У 2013 - 2017 роках Капітал у дооцінках зменшено на 227 тис. грн. внаслідок рекласифікації дооцінки основних засобів, що вибули, до статті «Нерозподілений прибуток», у звітному 2018 році змін розміру Капіталу у дооцінках не відбувалось. Залишок Капіталу у дооцінках на звітну дату складає 9.553 тис. грн.

10.3. Інший додатковий капітал

Створений за рішенням акціонерів Фонд відтворення необоротних активів – 8.443 тис. грн. (створений у попередніх звітних періодах).

10.4. Резервний капітал

На 31.12.2018 складає 656 тис. грн.

Нараховувався відповідно до Статуту Підприємства та рішень Загальних зборів акціонерів у попередніх періодах. Використання коштів резервного фонду не відбувалось. У 2017-2018 році відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

10.5. Нерозподілений прибуток

На 31.12.2018 року складає 7.737 тис. грн., який сформований:

- за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років в сумі 7.446 тис. грн.;
- збільшений на суму прибутку отриманого Підприємством у звітному 2018 році 291 тис. грн.

Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол №1 від 25.04.2018 року) прийнято рішення про спрямування прибутку, отриманого Товариством за підсумками 2017 року, на розвиток та вдосконалення господарської діяльності Товариства. Дивіденди у 2018 році не нараховувались та не виплачувались.

11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті та ризики зміни відсоткової ставки. Станом на звітну дату справедлива вартість зобов'язань у суттєвих аспектах відповідає їх балансовій вартості.

11.1. Забезпечення

Станом на 31.12.2018 Підприємством визнано наступні забезпечення: резерв на горнотехнічну рекультивацію земель та кар'єру (довгострокове забезпечення), резерв на виплату відпусток працівникам (короткострокове забезпечення).

Станом на 01.01.2018 та на 31.12.2018 визнані резерви представлені наступним чином:

Забезпечення	01.01.2018	31.12.2018
Довгострокові забезпечення – резерв на рекультивацію земель та кар'єру	5.330	7.067
<i>Нараховано (створено) у звітному періоді</i>	1.737	
<i>Використано у звітному періоді</i>		
Поточні забезпечення – резерв на виплату відпусток працівникам	2.261	3.192
<i>Нараховано (створено) у звітному періоді</i>	3.759	
<i>Використано у звітному періоді</i>	(2.828)	

Станом на 01.01.2017 та на 31.12.2017 визнані резерви були представлені наступним чином:

Забезпечення	01.01.2017	31.12.2017
Довгострокові забезпечення – резерв на рекультивацію земель та кар'єру	3.674	5.330
<i>Нараховано (створено) у звітному періоді</i>	1.656	
<i>Використано у звітному періоді</i>		
Поточні забезпечення – резерв на виплату відпусток працівникам	1.008	2.261
<i>Нараховано (створено) у звітному періоді</i>	2.813	
<i>Використано у звітному періоді</i>	(1.560)	

Забезпечення визнані, так як в результаті певних подій в минулому Підприємство має юридичні зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Зобов'язання Підприємства щодо оплати відпусток працівникам, які не були використані в поточному періоді, визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки. Сума резерву на 31.12.2018 складає 3.192 тис. грн. (на 01.01.2018 – 2.261 тис. грн.). Резерв нараховується щомісячно із застосуванням коефіцієнту до фонду заробітної плати працівників, в кінці року сума резерву коригується на підставі даних інвентаризації.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивацію земель, використаних для видобутку граніту Товариством створено резерв для забезпечення відновлення земельних ділянок (резерв на горнотехнічну рекультивацію кар'єру). Суму

забезпечення відновлення порущених земель після промислової розробки кар'єру з добування будівельного каменю на родовищі кристалічних порід «Боброва гора» нараховано виходячи із оціночної продисконтованої вартості витрат на рекультивацію, фактичних обсягів добутку граніту за звітний період та балансових запасів корисних копалин, затверджених ДКЗ. Для дисконтування довгострокових забезпечень підприємство використовувало ефективну ставку відсотка 10%. Станом на 31.12.2018 року ставка дисконтування не змінювалась. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має дуже низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Сума резерву на 31.12.2018 складає 7.067 тис. грн.

11.2. Зобов'язання за фінансової орендою

У 2013 році Підприємством укладено наступні договори фінансової оренди (лізингу), лізингодавець ТОВ «ОТП Лізинг» м. Київ.

Договір фінансового лізингу	Вартість предмету лізингу, грн.	Дата останнього лізингового платежу (з урахуванням змін)
№691-FL від 20.02.13	15.195.559,68	25.09.2020
№692-FL від 20.02.13	3.845.280,00	25.05.2020
№693-FL від 20.02.13	2.335.680,00	25.09.2020
№804-FL від 10.04.13	1.767.195,00	25.10.2020

Детальніше про предмет лізингу викладено у Примітці 8.2. Згідно пп. 6.7 вказаних договорів фінансового лізингу, в зв'язку із застосуванням лізингодавцем кредитних коштів у доларах США для придбання предмету лізингу, лізингодержувач зобов'язаний коригувати винагороду (лізинговий платеж) на суму курсової різниці та втрат, що виникли за відповідним поточним лізинговим платежем. Станом на 31.12.2018 Підприємство має прострочену заборгованість за договорами фінансового лізингу в загальній сумі 2.799 тис. грн. За узгодженням з лізингодавцем, суми заборгованості будуть сплачені у 2019 році.

Загальна балансова сума заборгованості на 31.12.2018 за вказаними договорами складає 8.129 тис. грн., в тому числі Підприємством визнано:

Зобов'язання за фінансовою орендою	01.01.2018	31.12.2018
Довгострокові зобов'язання (до погашення після 12 місяців за звітною датою)	4.022	2.595
Поточна частина довгострокових зобов'язань (до погашення за графіком протягом 12 місяців після звітної дати)	1.458	2.016
Прострочена заборгованість за звітну дату	2.649	2.799
Разом, зобов'язання за фінансовою орендою	8.129	7.410

Зазначена балансова сума заборгованості не враховує втрат від підвищення курсу долара США, які імовірно будуть нараховані лізингодавцем по мірі погашення заборгованості.

11.3. Короткострокові зобов'язання

Поточні зобов'язання Компанії станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання	01.01.2018	31.12.2018
За товари, роботи, послуги	13.752	18.684
За розрахунками з бюджетом, в тому числі:	1.593	1.562
ПДФО	184	93
Плата за надра	1.374	1.242
Плата за землю	-	218
Інші податки і збори	35	9
За розрахунками зі страхування	178	77
За розрахунками з оплати праці	1.183	1.050
За одержаними авансами	4.738	3.501
Інші поточні зобов'язання	640	595
Разом	22.084	25.469

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2018 складає 18.684 тис. грн., (на 01.01.2018 - 13.752 тис. грн.), в тому числі перед іноземними постачальниками на 31.12.2018 - 675 тис. грн. (1.694 тис. руб. РФ), на 01.01.2018 - 459 тис. грн. (764 тис. руб. РФ).

Поточні зобов'язання з одержаних авансів на 31.12.2018 складають 3.501 тис. грн. (на 01.01.2018 - 4.738 тис. грн.), в тому числі аванси іноземних покупців на 31.12.2018 - 1.061 тис. грн. (2.644 тис. руб. РФ), на 01.01.2018 - 148 тис. грн. (313 тис. руб. РФ).

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по соціальному страхуванню на дату балансу відсутня. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою - відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності за 2018 рік, є поточною заборгованістю за другу половину грудня місяця 2018 року.

Заробітна плата нараховується відповідно до чинного законодавства України, на підставі належним чином оформленіх внутрішніх документів Підприємства: Колективного договору (на 31.12.2018 діє в редакції, схваленій загальними зборами трудового колективу 27.11.2018, повідомна реєстрація за № 72 від 27.12.2018 проведена Управлінням праці та соціального захисту населення Коростенської райдержадміністрації), затверджених штатних розкладів, табелів обліку робочого часу, наказів керівника про нарахування інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

Протягом 2018 року заробітна плата не завжди виплачувалась своєчасно двічі на місяць в зв'язку з відсутністю достатньої суми коштів на певну дату; прострочення виплати заробітної плати більше місяця відсутні.

Підприємством у 2018 році визнано доходом прострочену кредиторську заборгованість в сумі 10 тис. грн. (у 2017 році - 2.169 тис. грн.).

12. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт.

(у тисячах гривень)

Показник	Україна		Експорт		Разом	
	2017р.	2018р.	2017р.	2018р.	2017р.	2018р.
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	91.131	140.051	87.424	36.727	178.555	176.778
Собівартість реалізованої продукції	75.635	106.028	69.717	27.804	145.352	133.833
Валовий прибуток	15.496	34.023	17.707	8.922	33.203	42.945
Витрати на збут	(8.950)	(20.030)	(10.228)	(5.252)	(19.178)	(25.282)
Торгова дебіторська заборгованість	4.024	12.833	-	-	4.024	12.833
Аванси одержані	4.590	2.440	148	1.061	4.738	3.501

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат – собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

13. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

13.1. Питання, пов'язані з охороною довкілля.

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

13.2. Операційне середовище

Протягом останніх місяців економіки багатьох країн відчули нестабільність на ринках. Значний спад попиту на продукцію впливув на зупинку виробництва деяких підприємств. Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським Урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність тою,

що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Підприємство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Національна валюта - українська гривня знецінилася у порівнянні з основними світовими валютами.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Підприємства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

13.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, її податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

У 2017 році органами ГУ ДФС в Житомирській області проведена комплексна документальна перевірка з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства ПрАТ «УКБМ» за період діяльності з 01.01.2014 по 31.12.2016рр. Всі узгоджені податкові зобов'язання, нараховані за результатами перевірки, Підприємством були своєчасно сплачені, судові позови щодо скасування окремих податкових повідомлень-рішень задоволені на користь Підприємства.

13.4. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

У звітному 2018 році Товариство було зачленено у наступні судові розгляди:

- протягом 2018 року ПрАТ «УКБМ» виступало відповідачем по 6 позовам поданим ПАТ «Українська залізниця» РФ «Львівська залізниця» щодо стягнення штрафів за неправильне зазначення маси вантажу у перевізних документах. Загальна сума штрафів за позовними вимогами - 119 тис. грн. Всі справи вирішенні на користь ПАТ «Українська залізниця», кошти за судовими рішеннями Підприємством сплачені;
- справа №806/2596/17 за позовом ПрАТ «УКБМ» про визнання не чинними податкових повідомлень-рішень ДФС. Позов задоволено на користь ПрАТ «УКБМ»;
- справа №910/8297/18 за позовом ПрАТ «УКБМ» до ТОВ «Гранит Груп» щодо стягнення збитків в сумі 729.740 грн. За результатами розгляду справи Господарський суд міста Києва виніс рішення задовільнити позов ПрАТ «УКБМ» частково в сумі 673.212 грн. Відповідачем подано апеляційну скаргу 19.12.2018. Станом на 31.12.2018 справа перебуває в стадії апеляційного розгляду. Підприємство позитивно оцінює результат даного судового розгляду, але умовні активи у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 не визнані.

У звітному 2018 році Підприємством сплачені фінансові санкції в загальній сумі 596 тис. грн. (у 2017 році - 100 тис. грн.), в тому числі: 170 тис. грн. – визнані штрафи на користь ПАТ «Укрзалізниця», 175 тис. грн. – пеня по простроченні строків розрахунків за договорами фінансового лізингу, 200 тис. грн. – фінансові санкції за несвоєчасну сплату рентної плати за надра, 51 тис. грн. – інші штрафні санкції за порушення податкового законодавства.

13.5. Страхування

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

14. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Підприємства включають процентні зобов'язання (по фінансовій оренді), грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Підприємство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Політика Підприємства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Товариству властиві кредитний ризик, а також ризик ліквідності і ринковий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Вище керівництво контролює процес управління цими ризиками, а діяльність ПрАТ «УКБМ», пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурими. Управління ризиками Підприємство здійснює у рамках

комплексної системи управління. Вона спрямована на виявлення, прогнозування, оцінку і зведення до мінімуму потенційно несприятливих подій, які можуть негативно відбитися на досягненні цілей компанії. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлени нижче.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Підприємству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки воно зазвичай не позичає кошти за «плаваючими» ставками. Але Підприємству притаманні інші цінові ризики: зниження ринкових цін на будівельні матеріали (у тому числі – на щебінь) внаслідок скорочення ринків збути в Україні; падіння як національної валюти так і курсу рубля РФ (і відповідно – цін на продукцію Підприємства) і скорочення ринків збути (тимчасова втрата ринку в Російській Федерації); зростання цін на енергоносії, сировину і матеріали; зростання платежів за договорами фінансового лізингу через збільшення відсоткової ставки та курсу долара США. Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів щодо зниження ризиків, діяльність підприємства за 2018 прибуткова та рентабельна, але обсяги добування та продажу щебеневої продукції на експорт у 2018 році нижчі за показники 2017 року (що пов'язано зі втратою ринків збути в РФ у зв'язку з введенням урядом РФ індивідуального ліцензування на імпорт українського щебню).

Бізнес-планы та прогнози грошових потоків на найближчі 12 місяців свідчать про достатність власних обігових коштів Компанії.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська і дебіторська заборгованість деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Підприємства деноміновані в іноземних валютах). Українське законодавство обмежує спроможність Компанії хеджувати свій валютний ризик, отже, Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Підприємство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Товариства в коротко-і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю підприємства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій. Для управління ліквідністю підприємства широко використовується практика передоплати.

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може привести до фінансових збитків. Підприємству властивий кредитний ризик від операційної діяльності

(насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть привести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із коштів у банку, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру капіталу ПрАТ «УКБМ».

15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2018 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалось подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства та на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2018 рік.

16. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність за 2018 рік, була затверджена до надання Зборам Акціонерів виконавчим органом - генеральним директором Товариства «03» квітня 2019 року.

Генеральний директор

ПрАТ «УКБМ»

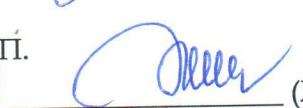


(Вербицький В.П.)

Головний бухгалтер



М.П.



(Желізко М.І.)