ФОРУМ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219
тел.: (056) 406-18-65, факс: (056) 406-11-31
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com www.audit.af-forum.com
п/р 26001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" м. Кривий Ріг, МФО 322313
Ідентифікаційний код 23070374
Свідоцтво платника єдиного податку серія А № 699924

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №0733, чинне до 29.10.2020р., видане Рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0637, чинне до 31.12.2021р., видане Рішенням Аудиторської палати України № 332/4 від 27.10.2016р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Серія та № П 000397 від 20.12.2016р.
Строк дії: з 20.12.2016р. до 29.10.2020р.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, №0125, Строк дії: з 20.03.2014р. до 29.10.2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам ,
Керівництву ТОВ «Надри»

Звіт щодо попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри» за рік, що закінчився 31.12.2018року

Думка із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри» (код ЄДРПОУ 13864162) (далі – Товариство); місцезнаходження: юридична адреса: 56010, Миколаївська обл., Казанківській район, с. Малофедорівка, вул. Кар'єрна, буд.34, що додається, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до попередньої фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, попередня фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 2, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років (МСА),

прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року за результатами аудиту попередньої річної фінансової звітності за 2018 рік.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

По рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» відображається заборгованість перед ТОВ «Плато» у сумі 288 132 грн Аудитор не мав змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо даної заборгованості, оскільки під час проведення аудиту ми не отримали від контрагента підтвердження даної заборгованості, а виконання альтернативних процедур не приведе до результату, тому що наступні зарахування грошових коштів не проводились, аудитор доходить висновку, що може мати місце викривлення суми дебіторської заборгованості протягом 2018 року. Проте такі викривлення можуть бути суттєві, але не всеохоплюючі.

Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою повинні визнаватися як актив (основні засоби або нематеріальні активи згідно облікової політики). Згідно п.9 МСФО 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» наведені видатки, які можуть бути включені у первісну оцінку активів розвідки та оцінки. Розвідка родовища на підприємстві згідно протоколу ДКЗ проводилась у 90- ті роки. В регістрах бухгалтерського обліку не відображені дані активи. Аудитори не мали змоги альтернативними методами перевірити необхідність відображення активу, пов'язаного з розвідкою родовища та його оцінкою у зв'язку з відсутністю первинних документів

Згідно МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» умовні активи визнають будь-які зобов'язання по видаленню об'єктів основних засобів та відновленню природних ресурсів, що виникають на певній території внаслідок ведення робіт по розвідці та оцінки запасів корисних копалин. На підприємстві даний умовний актив не визнано.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 4, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 року та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2018 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри», інформацію щодо яких слід надати в нашому Звіті.

Інша інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

Попередню фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри» може бути не прийнятною для інших цілей.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці 2. Управлінський персонал також несе відповідальність 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 попередньої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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.

Віповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- ризик 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

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

Аудитор
(Сертифікат аудитора Серія А № 004630 від 31.03.2001р.) *Субота О.Ю.*

Генеральний директор ТОВ АФ «ФОРУМ» *Кругла Н.М.*

(Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0733)
Аудитор (Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.1995р.)

Дата видачі звіту: 26 квітня 2019р.

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

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2 0 1 8 1 2 3 1
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**	за ЄДРПОУ	13864162
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА	за КОАТУУ	4823682204
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля машинами й устаткованням для добувної промисловості та будівництва	за КВЕД	46.63
Середня кількість працівників	1 6		
Адреса, телефон	вулиця Кар'єрна, буд. 34, с. МАЛОФЕДОРІВКА, КАЗАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56010		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	189	177
первісна вартість	1001	203	203
накопичена амортизація	1002	14	26
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 526	6 679
первісна вартість	1011	6 526	6 803
знос	1012	-	124
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**6 715**	**6 856**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 443	5 249
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	396	1 265
Готова продукція	1103	2 047	3 984
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	960	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з виданими авансами	1130	280	334
з бюджетом	1135	620	1 184
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
нарахованих доходів	1140	-	-
внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	196
Каса	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	14	196
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	65	71
Усього за розділом II	**1195**	**4 382**	**7 078**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**11 097**	**13 934**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 472)	(5 232)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**(472)**	**2 768**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 056	6 197
розрахунками з бюджетом	1620	4	97
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	3
розрахунками з оплати праці	1630	1	10
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2	4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 505	4 855
Усього за розділом III	**1695**	**11 569**	**11 166**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**11 097**	**13 934**

Керівник _____ Медведєв Андрій Іванович

Головний бухгалтер _____ Переверза Ольга Леонідівна

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2 0 1 8	1 2 3 1
за ЄДРПОУ	13864162	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. 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	578	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(525)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	53	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 005	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(804)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(14)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 240	-
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 240	-
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 240	-
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	1 240	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	-
Витрати на оплату праці	2505	100	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	36	-
Амортизація	2515	135	-
Інші операційні витрати	2520	3 868	-
Разом	**2550**	4 149	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Медведєв Андрій Іванович

Головний бухгалтер _____ Переверза Ольга Леонідівна

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2 0 1 8 1 2 3 1
за ЄДРПОУ	13864162

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**
(найменування)

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

Форма N3 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	1 391	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	219	-
Надходження від повернення авансів	3020	66	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 000	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 024)	(-)
Праці	3105	(74)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(593)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(593)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 114)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(660)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-1 818**	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	2 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**2 000**	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**182**	-
Залишок коштів на початок року	3405	14	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	196	-

Керівник _____ (підпис) **Медведєв Андрій Іванович** (прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) **Переверза Ольга Леонідівна** (прізвище)

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАДРИ» Ідентифікаційний код 13864162

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2 0 1 8	1 2 3 1
за ЄДРПОУ	13864162	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за рік 2018 р.

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	6 000	-	-	-	(5 961)	-	-	39
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(511)	-	-	(511)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	-	-	(6 472)	-	-	(472)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 240	-	-	1 240
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	2 000	-	-	-	-	(2 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2 000	-	2 000
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	2 000	-	-	-	1 240	-	-	3 240
Залишок на кінець року	**4300**	8 000	-	-	-	(5 232)	-	-	2 768

Керівник _____ (підпис) **Мєдвєдєв Андрій Іванович** (прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) **Переверза Ольга Леонідівна** (прізвище)

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАДРИ» Ідентифікаційний код 13864162 Україна Миколаївська обл., Казанківський р-н, с. Малоєдорівка

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Примітка 1. Інформація про Товариство.

Найменування Компанії – Товариство з обмеженою відповідальністю «Надри»;
Код ЕДРПОУ – 13864162;
Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю;
Компанія розташована за адресою: Миколаївська обл., Казанківський район, с Малофедорівка, вулиця Кар'єрна, будинок 34.

Дата державної реєстрації – 31 травня 2001 року, зареєстровано Казанківська района Державна адміністрація Миколаївської області

Товариство створене з метою отримання прибутку та подальшого його розподілу між учасниками, а також задоволення потреб громадян, організацій в наданних роботах та послугах

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Товариство займається видобутком корисних копалин у Малофедорівському родовищі та має спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами, термін дії якого до 10.12.2034 року

Основним ринком для реалізації корисних копалин (граніту) є Україна.

Перспективні плани розвитку Товариства полягають у збільшенні обсягів виробництва, розширенні ринків збуту, залученні нових клієнтів, покращенні якості продукції.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.

Виконавчим органом Товариства є Директор

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.

2.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ .

У своїй обліковій політиці на 2018 рік Товариство керується принципами бухгалтерського обліку, які базуються на чинному законодавстві України, Міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях до них.

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності визначено 01 січня 2018 року відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р. зі змінами та доповненнями.

Фінансова звітність Товариства складена вперше із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності (далі- МСФЗ), що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку чинними протягом звітного періоду.

Особливості складання фінансової звітності за МСФЗ у перші звітні періоди визначене МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1). Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік застосовані МСФЗ., чинні на 31.12.2018 року та , з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1. При складанні фінансової звітності за 2018 рік Товариство відступила від

деяких вимог МСФЗ. У зв'язку з тим, що датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ Товариством прийнята дата 01.01.2018 року, фінансова звітність Товариства за 2018 рік не може вважатися повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Перша фінансова звітність Товариства за МСФЗ у повному складі буде складена за 2019 рік. Різниці, які виникають внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображені у складі нерозподіленого прибутку (збитку) та інших складових власного капіталу та примітці 4. Товариство розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ та його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1. Представлена фінансова звітність за 2018 є попередньою фінансовою звітністю та яка не містить порівняльної інформації та, в свою чергу, буде підставою для формування повного комплекта фінансової звітності за 2019 рік, що повністю буде відповідати МСФЗ

Під час переходу на МСФЗ Товариство застосовувало такі винятки:

- Г5 Суб'єкт господарювання може вибрати оцінити об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

- Г7 Параграфи Г5 та Г6 також містять можливість вибору для:
б) нематеріальних активів, які відповідають:
ритеріям визнання в МСБО 38 (включаючи достовірну оцінку первісної вартості); та
ii) критеріям у МСБО 38 щодо переоцінки (включаючи існування активного ринку

- Г8 Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може встановити доцільну собівартість за попередніми ЗПБО для деяких або всіх своїх активів та зобов'язань, оцінюючи їх за їхньою справедливою вартістю на одну певну дату, внаслідок такої події, як приватизація або початкова відкрита пропозиція.

а) Якщо дата оцінки припадає на дату переходу на МСФЗ або передує їй, то суб'єкт господарювання може використати такі викликані подією оцінки справедливої вартості як доцільну собівартість для МСФЗ на дату такої оцінки.

- Г9А Якщо суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, виконав таке саме визначення, чи містить угода оренду, відповідно до попередніх ЗПБО, що і визначення, яке вимагається за КТМФЗ 4, але на дату, іншу, ніж дата, що вимагається КТМФЗ 4, то суб'єктові господарювання, який уперше застосував МСФЗ, не потрібно переоцінювати таке визначення, коли він застосовує МСФЗ. Для того, щоб суб'єкт господарювання виконав таке саме визначення, чи містить угода оренду, відповідно до попередніх ЗПБО, таке визначення повинно було б дати той самий результат, що і внаслідок застосування МСБО 17 "*Оренда*" та КТМФЗ 4

2.2 Звітна дата за звітний період.

Датою річної фінансової звітності за 2018 рік є кінець дня 31 грудня 2018 року. звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

2.3 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Уся фінансова інформація,

представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

2.4 Принципи оцінок.

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

2.5 Безперервність діяльності.

Товариство функціонує в умовах, коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

На українську економіку і відповідно на діяльність Товариства впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова та українська фінансові кризи призвели до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Товариства.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Компанії, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6 Використання суджень та припущень для оцінки.

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори;
- Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

2.7. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2016 року або після цієї дати Товариство у звітному періоді не застосовувало, застосує з початку їх обов'язкового застосування.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Товариство починає застосовувати новий стандарт з 01 січня 2018 року. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство планує застосування даного стандарту з 1 січня 2018 року до обліку виручки від надання інших послуг, крім страхових і не очікує значного впливу на фінансову звітність.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансової звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Згідно IFRS 16 орендні зобовязання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користуння орендованого майна , зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. Згідно IFRS 16 люба оренда для орендатора - це операція фінансування. Очікується збільшення активів і пасивів в бухгалтерському балансі. Зміни торкнуться характеру витрат і моделі визнання. Новий стандарт вплине майже на всі фінансові показники: співвідношення власного і позикового капіталу, коефіцієнт поточної ліквідності, оборотність активів, коефіцієнт покриття. IFRS 16 Товариство застосує з початку обов'язкового застосування.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, — МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансової звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

«Щорічні удосконалення МСФЗ».

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р.

- «Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7)».

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування.

Тепер в звіті необхідно вказувати:

✓ зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;

✓ зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;

Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або

майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін - поліпшити якість інформації, що представляється

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

3.1 Основа подання інформації .

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Попередня фінансова звітність Компанії включає:

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

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти попередньої фінансової звітності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія в попередньої фінансової звітності не має порівняльної інформації стосовно попереднього періоду щодо сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду

Товариство встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1000,00 грн.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

3.2 Форма та назви фінансових звітів.

3.2.1 Звіт про фінансовий стан.

Компанії включає наступні статті:

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Запаси;
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками по виданим авансам;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Інші оборотні активи;
- Зареєстрований (пайовий) капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток);
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці
- Поточні забезпечення;
- Інші поточні зобовязання

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

3.2.2 Звіт про сукупні доходи.

Компанії включає рядки, які подають такі суми за період:

- Дохід;
- Собівартість реалізованої продукції;
- Інші операційні доходи;
- Адміністративні витрати;
- Інші операційні витрати;
- Інші фінансові доходи;
- Фінансові витрати
- Прибуток або збиток;

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

- Прибуток до оподаткування.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

3.2.3 Звіт про зміни у власному капіталі .

Компанії включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період, із зазначенням окремо загальних сум, що відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток ;
- для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:

а) прибутку чи збитку;

б) іншого сукупного прибутку;

в) операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

3.2.4 Звіт про рух грошових коштів.

Компанії, надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Звіт складається за прямим методом.

3.2.5 Примітки до фінансової звітності.

Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

3.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

3.3.1 Визнання та оцінка основних засобів.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія визнає основними засобами матеріальні об`єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року.

Товариство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Ліквідаційну вартість основних запасів з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичних прямих витратам на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБУ 36 "Знецінення активів".

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів робиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує за дати введення в експлуатацію.

Первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є справедлива вартість на дату отримання з урахуванням додаткових витрат. На справедливу вартість безоплатно отриманих основних засобів збільшувати додатковий капітал.

Первісна вартість основних засобів Товариство збільшує на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації **Групи**	**Строки корисного використання, років**
група - будівлі, споруди, передавальні пристрії	20
група – машини та обладнання	10
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	5
група – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група – інші основні засоби	12

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

3.3.2 Подальші витрати.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос, на об'єкти незавершеного будівництва чи на придбані основні засоби не введені в експлуатацію, не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Витрати на на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація(вибуття) старого компонента.

У разі наявності чинників знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСБУ 36 "Знецінення активів".

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФО 5.

3.3.3 Розкривні роботи.

На протязі своєї діяльності Товариство для виконання поставлених завдань виконує розкривні роботи, як на етапі розробки родовищ, так і у процесі видобутку корисних копалин:

- на етапі розвідки та дорозвідки родовища розкривні роботи, котрі полегшують доступ до корисних копалин, підлягають капіталізації та формують окремий об'єкт основних засобів, який в подальшому буде амортизуватися;
- на етапі видобутку витрати по розкривним роботам розподіляються на капіталізовані та що відносяться до собівартості корисних копалин.

Витрати на розкривні роботи у процесі добутку, котрі полегшують доступ до корисних копалин визнаються підприємством активом розкривних робіт та входять до об'єкту основних засобів «Кар"єр» з наступною амортизацією.

Актив розкривних робіт визнається тільки при виконанні наступних умов: в результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує вигоду у вигляді поліпшеного доступу до покладів; є можливість ідентифікувати компонент покладів корисних копалин, до якого покращився доступ; витрпомноати на розкривні роботи можна достовірно оцінити. При невиконанні хоча б одного з цих умов актив розкривних робіт не визнається.

3.3.4 Амортизація основних засобів.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів (крім кар'єра) , амортизація розраховується прямолінійним методом.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Товариства № 1 від 02.01.2018 року. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, аніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Для нарахування амортизації по об'єкту – Малофедірівський кар'єр застосовується виробничий метод.

Сума амортизаційних відрахувань за звітний період об'єкта необоротних активів по видобутку корисних копалень , розраховується по формулі:

С(а)= Б(а) х О(а) : О(з),

де С(а) — сума амортизаційних відрахувань за звітний період;

Б(а) — балансова вартість об'єкта необоротних активів по видобутку корисних копалень на початок звітного періоду, дорівнює балансовій вартості об'єкта необоротних активів по видобутку корисних копалень на початок попередньому періоду

за звітним, збільшений на суму витрат на розвідку/дорозвідка в облаштування запасів (родовищ) корисних копалин, понесених на протязі попереднього періоду;

О(а) — об'єм (в натуральних величинах) корисних копалень, фактично видобутих на протязі звітного періоду;;

О(з) — загальний розрахуноковий об'єм (в натуральних величинах) видобутку корисних копалин на відповідному родовищі, визначений по методиці, затверджений Кабінетом Міністров України.

3.3.5. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються за первинною вартістю(собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного строку їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до МСБУ 36 "Знецінення активів".

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисного використання

Групи	**Строк дії права користування**
група – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого

Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

3.4 Запаси.

Товариство обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».
Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин:
собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси». Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість продажу визначається індивідуально для кожного найменування
Компанія класифікує запаси:
виробничі запаси;
незавершене виробництво;
готова продукція;
напівфабрикати

Товариство визначає собівартість запасів за ідентифікаційним методом.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Компанія складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

3.5 Зменшення корисності активів.

Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування .

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності

На дату складання фінансової звітності Компанія визначає наявність ознак знецінення активів :

- зменшення ринкової вартості активу в течії звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне ушкодження активу;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє Компанія, що сталося впродовж звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення впродовж звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання активу впродовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, підприємства, що негативно впливають на діяльність.

За наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільше з двох оцінок: справедливій вартості за мінусом витрат на продаж і цінності використання.

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

3.6 Фінансові інструменти.

3.6.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» .

Компанія вважає фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб`єкта господарювання та фінансового зобов`язання або інструмента капіталу, у іншого суб`єкта господарювання.

Компанія визнає фінансовим активом будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб`єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив та обмінювати фінансові інструменти;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Компанія визнає фінансовим зобов`язанням будь-яке зобов`язання , що є:

- контрактним зобов`язанням надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншому суб`єкту господарювання або обмінювати фінансові активи та фінансові зобов`язання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням суми прямих витрат за операціями.

Доходи і витрати, при припиненні визнання фінансового зобов'язання, визнаються у складі чистого прибутку або збитку при припиненні їх визнання.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання та позики.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувала фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума представленню у звіті про фінансовий стан тоді, коли є здійснене в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум.

Припинення визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання відбувається у відповідності до критеріїв МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» .

3.6.2 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна(отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу) або як довгострокова(дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість(що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова(інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відбивається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Оцінні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів і враховуючи чинники наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів по наступних термінах: до 90 днів, від 90 до 180 днів, від 180 до 365 днів, більше 365 днів Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її виду по тій, що амортизується або за вартістю, що дисконтується.

3.6.3 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.
До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.
Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

3.6.4 Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку.
Позики, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.
Дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під знецінення. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних свідоцтв того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

3.7 Витрати на позики.

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам списуються у витрати по мірі їх виникнення.

3.8 Зобов'язання.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Компанії, класифікується на довгострокові(термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання(окрім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від виду або по тій, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відбивається у Балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Компанія здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.9 Винагороди працівникам.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає :

- зобов`язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільнені.

Усі винагороди працівникам в Компанії враховуються як поточні, відповідно до МСБУ 19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду і до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.10 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов`язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця строюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
- виконання гарантійних зобов'язань на ремонт готової продукції. Сума такого забезпечення визначається щомісяця у відсотках від доходу реалізованої продукції. Фактичний відсоток визначається (розраховується) щорічно на підставі

фактичних витрат на гарантійні ремонти та обслуговування як середній за останні 3 (три) роки.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоймовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

3.11 Доходи і витрати .

Доходи визнаються, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Фінансової компанії). Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням податків з продажу.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Фінансової компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені

3.12 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи.

Витрати по податку на прибуток визначаються і відбиваються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБУ 12 .

Витрати по податку на прибуток, відбивані в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованою за правилами податкового законодавства України.

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

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

Примітка 4. Вплив переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності та перераховані статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 01.01.2018 року у відповідності до МСФЗ.

Вплив переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності та перераховані статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 021.01.2018 року у відповідності до МСФЗ.

АКТИВ	Код рядка	На 01.01.2018 за П с БО	Вплив переходу на МСФЗ	На 01.01.2018 за МСФЗ	Пояснення
1	2	3	4	5	6
І Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	21		189	
- первісна вартість	1001	23	(3)	203	коригування залишкової вартості НМА на суму оцінки проведеної експертами
			196		спецдозвіл перенесено у склад НМА
			(13)		списання комп'ютерної програми зі складу НМА т.я. не відповідає ознакам нематеріального активу
-накопичена амортизація	1002	2	14	14	нарахована амортизація по перенесеним об'єктам у склад НМА
			(2)		списання зносу нарахованого по ПСБО по НМА
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5685	(927)	-	зменшена вартість капітальних інвестицій по кар'єру Малофедорівському згідно розподілу на капітальні та експлуатаційні роботи
			(4758)		основні засоби не введені в експлуатацію переносяться в окрему групу основних засобів без нарахування амортизації
Основні засоби	1010	1299		6526	
- первісна вартість	1011	1761	665	6526	коригування залишкової вартості ОЗ на суму оцінка проведеної експертами
			(320)		коригування залишкової вартості ОЗ на суму оцінка проведеної експертами
			(467)		списання зносу нарахованого по ПСБО до баласової вартості
			(97)		відкоригована вартість основних засобів згідно розподілу на капітальні та експлуатаційні
			234		відкоригована вартість основних засобів згідно розподілу на капітальні та експлуатаційні

			18		пере класифікація основних засобів
			(9)		перенос малоцінних необоротних активів у склад основних засобів
			(6)		списання малоціних необоротних активів які не визнаються активами з урахуванням ступеню суттевості
			(11)		списання по малоцінним необоротним активам амортизації нарахованої по ПСБО
			4758		основні засоби не введені в експлуатацію переносяться в окрему групу основних засобів без нарахування амортизації
-накопичена амортизація \	1012	462	(467)	-	списання зносу нарахованого по ПСБО до баласової вартості
			(10)		відкорриговано знос на змінену вартість основних засобів
			23		донараховано знос на змінену вартість основних засобів
			(6)		списання алоцінних необоротних активів які не визнаються активами з урахуванням ступеню суттевості
			(2)		списання по малоцінним необоротним активам амортизації нарахованої по ПСБО
Усього за розділом	1095	7005	(290)	6715	
II Оборотні активи					
Запаси	1100	2443	-	2443	
Виробничі запаси	1101				
Незавершене виробництво	1102	396	-	396	
Готова продукція	1103	2047	-	2047	
Товари	1104				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	960		960	
Дебіторська заборгованість за за розрахунками за виданними авансами	1130	336	(56)	280	з суми авансів знята сума ПДВ, яка відноситься до авансів
з бюджетом	1135	620	-	620	
Гроші таїх еквіваленти	1165	14	-	14	
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167	14	-	14	
Витрати майбутніх періодів	1170	217	(196)	-	витрати перенесені у склад НМА
[illegible]	[illegible]		11		відновлена вартість НМА списана на витрати
Товари	1104		(32)		списання витрат майбутніх періодів, які не
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	960			
Дебіторська					

					відповідають критеріям визнання за МСФЗ
Інші оборотні активи	1190	9	56	65	відновлено ПДВ,який відповідає авансу
Усього за розділом II	1195	4599	(217)	4382	
БАЛАНС	**1300**	**11604**	**(507)**	**11097**	
I Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6000	-	6000	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5961)	665	(6472)	коригування залишкової вартості ОЗ на суму оцінки
			11		відновлена вартість спецдозвілу ,яка була списана на витрати періоду
			1		списання зносу накопиченного до 01.01.2018 по комп'ютерній програмі
			234		збільшена вартість ОЗ згідно розподілу витрат на капітальні та експлуатаційні
			10		відкорриговано знос на змінену вартість основних засобів
			(320)		коригування залишкової вартості ОЗ на суму оцінки
			(14)		нарахована амортизація спецдозвілу ретроспективно
			(13)		списанна комп'ютерна програма яка не відповідає критеріям визнання активом
			(2)		коригування залишкової вартості НМА на суму оцінки
			(2)		нараховано резерв відпусток
			(928)		зменшена вартість капітальних інвестицій по кар'єру Малофедорівському згідно розподілу на капітальні та експлуатаційні роботи
			(97)		зменшена вартість ОЗ згідно розподілу витрат на капітальні та експлуатаційні
			(24)		донараховано знос основних засобів по зміненій вартості
			(32)		списання витрат майбутніх періодів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ
Усього за розділом I	1495	39	(511)	(472)	
II Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобовязання	1500				
Пенсійні зобовязання	1505				

Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобовязання	1515	5199	(5199)	-	перенесено у поточну заборгованість
Усього за розділом II	1595	5199	(5199)	-	
III Поточні зобов'язання та забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобовязаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615	6056	-	6056	
розрахунками з бюджетом	1620	4	-	4	
розрахунками зі страхування	1625	1	-	1	
розрахунками з оплати праці	1630	1	-	1	
Поточні забезпечення	1660	-	2	2	нараховано резерв відпусток
Інші поточні зобовязання	1690	5503	2	5505	відкорриговано 644 рахунок
Усього за розділом III	1695			11569	
БАЛАНС	**1900**	**11604**	**(507)**	**11097**	

Примітка 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах.

5.1Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображені у звітах за первісною вартістю, яка складалась з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічних можливостей.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений підприємством термін корисного використання.

Правила нарахування та річні норми амортизації визначені в Обліковій політиці підприємства. Терміни корисного використання визначені в залежності від виду нематеріального активу.

При визначенні такого терміну враховується можливий строк корисного використання, передбачуваний моральний знос, правові обмеження щодо строків використання та інші фактори.

Протягом 2018 року метод амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів не змінювався.

Інформація про нематеріальні активи підприємства:

тис. грн.

№	Показник	станом на 31.12.2018
1	Залишок на початок року: первісна (переоцінена) вартість	203
2	накопичена амортизація	14
3	Надійшло за рік	-
4	Нараховано амортизації за рік	12
5	Інші зміни за рік	-
6	Залишок на кінець року; первісна (переоцінена) вартість	203
7	накопичена амортизація	26

5.2. Основні засоби.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів і нематеріальних активів, створених підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Усі необоротні (матеріальні та нематеріальні) активи підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.

Амортизацію основних засобів (крім кар'єру) підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2018 року, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Правила нарахування амортизації та річні норми визначенні в Обліковій політиці підприємства. На протязі 2018 року метод амортизації не змінювався.

Перегляд норм та терміну корисного використання підприємство здійснює в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, яке призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.

Основних засоби та інші необоротні матеріальні активи класифікуються наступним чином:

1. Будинки та споруди, передавальні пристрої;
2. Машин та обладнання;
3. Інструменти, прилади, інвентар, меблі;
4. Інші
5. Кар'єр
6. Об'єкти, що не введені в експлуатацію

Інформація про основні засоби підприємства:

тис. грн.

№	Показник	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Об'єкти, що не введені в експлуатацію	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Кар'єр	Разом
1	Залишок на початок року, первісна вартість	1323	435	4758	-	10	-	6526
	Знос	-	-		-	-	-	-
2	Надійшло за рік						2427	2427
	Розподіл розкривних робіт						277	277
3	Вибуло за рік, первісна вартість	-	-	2427	-	-	-	2427
	Знос						-	
	Корригування зноса							
4	Нараховано амортизації за рік	66	43	-	-	1	14	124
5	Залишок на кінець року: первісна вартість	1323	435	2331		10	2704	6803
	знос	66	43			1	14	124

5.3. Запаси.

Облік запасів здійснюється на підставі діючого наказу із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності. Запасами визнаються активи підприємства, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг, а також для забезпечення функціонування адміністрації підприємства (сировина, матеріали, паливо, комплектуючі та ін.);
- для завершення процесу виробництва з наступним продажем продукту виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати);
- для подальшого продажу в звичайних умовах господарської діяльності (продукція та товари).

На підприємстві застосовується періодична системи обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використовування, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ідентифікованої вартості. Запаси повинні оцінюватися за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Інформація про запаси:

тис. грн.

	Показник	*2018 рік*
	Виробничі запаси	-
	Незавершене виробництво	1265
	Готова продукція	3984
	Разом	**5249**

5.4. Дебіторська заборгованість.

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної із реалізацією послуг, здійснюється нарахування резерву сумнівних боргів. Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником або по якій закінчився строк позивної давності. Списання сумнівної дебіторської заборгованості проводиться за рахунок сформованого страхового резерву сумнівних боргів (у випадках дебіторської заборгованості по якій резерв не формується - на рахунок прибутків і збитків).

Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн.

	Показник	*2018 рік*
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44
	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	334
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1184
	Разом	**1562**

5.5.Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

тис. грн.

	Показник	*2018 рік*
	Поточний рахунок у банку	196
	Готівка	-
	Разом	**196**

5.6.Власний капітал.

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Складений капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України.

У відповідності до Засновницького договору Товариства станом на 31.12.2018 року складений капітал становить 8 000 000 грн. (Вісім мільйонів гривень 00 коп.).

Інформація про власний капітал:

тис. грн.

№	*Показник*	*2018 рік*
1	Зареєстрований капітал	8 000
2	Резервний капітал	-
3	Нерозподілений прибуток	(5232)
4	Неоплачений капітал	-
	Разом	**2768**

5.7 Зобов'язання та резерви (забезпечення).

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні забезпечення використовують лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку. Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і фактично відпрацьованого часу працівниками. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

№	*Показник*	*2018 рік*
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6197
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	97
3	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	3
4	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	10
5	Поточні забезпечення	4
	Інші поточні зобов'язання (заборгованість по безвідсотковій фінансовій допомоги)	4853
	інші	2
	Разом	**11166**

5.8 Доходи і витрати.

Доходи і витрати визнаються підприємством за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями підприємства;

б) фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються

договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Базовими принципами для обліку доходів і витрат підприємство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції підприємства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

Інформація про доходи та витрати:

тис. грн.

№	*Показник*	*2018 рік*
	Доходи	
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	578
2	Інші операційні доходи, списання безнадійної заборгованності	2000
3	Інші операційні доходи (проценті нараховані на розміщені грошові кошти на краткосрочному депозиті у банку)	5
	Витрати	
1	Собівартість реалізованої продукції	525
2	Адміністративні витрати	804
3	Витрати на збут	-
4	Інші операційні витрати, в т.ч.: невикористаний податковий кредит по ПДВ штрафи	14 78

5.9 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи.

Ставка податку на прибуток, яка застосовувалася до Товариства у 2018 становить 18%.

За 2018 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 1 134 147 тис.грн., але з урахуванням податкових різниць задекларувало об'єктом оподаткування за 2018 рік - збиток, який склав 4 840 879 тис грн.,тому податок на прибуток не нараховано. Згідно п 134.1.1 ПКУ, оскільки річний дохід Товариства не перевищує 20 млн. грн., прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років).

Відстрочені податкові активи розраховуються шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності при умові впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку.

Оскільки підприємство не впевнене у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги відстрочений податковий актив не нарахований.

5.10 Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом).

Звіт про рух грошових коштів розподіляє грошові надходження і виплати за трьома напрямами: операційна діяльність, інвестиційна діяльність та фінансова. Основний обсяг грошових потоків на Товаристві припадає на операційну діяльність.

В статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Товариство відображає грошові надходження від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг

В статті «Надходження авансів від покупців і замовників» зазначені аванси отримані.

В статті «Надходження від повернутих авансів» Товариство відображає повернення контрагентами раніше перерахованих авансів.

В статті «Інші надходження» Товариство відображає суми по поворотній безвідсотковій фінансовій заборгованості

В статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» Товариство відображає сплачені грошові кошти постачальникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи та надані послуги.

В статті «Витрачання на оплату праці» Товариство зазначає фактично виплачені грошові кошти на оплату праці працівників.

В статті «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи» відображається фактично сплачений єдиний соціальний внесок Товариством.

В статті «Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів» зазначаються фактично направлені грошові кошти на оплату екологічного податку,

орендної плати за землю, податку на нерухоме майно, рентної плати за користування надрами та інших обов'язкових платежів.

В статті «Витрачання на оплату авансів» Товариство відображає суми попередньої оплати й авансових платежів постачальникам за товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги), що будуть поставлені (виконані, надані).

Рух коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності:

тис.грн.

№	*Показник*	*2018 рік*
1	Надходження від: продукції (товарів, робіт, послуг)	1391
2	Надходження авансів від покупців і замовників	219
3	Надходження від повернутих авансів	66
4	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках (краткосрочних депозитах)	5
5	Інші надходження надходження поротної безвідсоткової фінансової допомоги	2000
6	Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3024
7	Праці	74
8	Відрахувань на соціальні заходи	34
9	Зобов'язань з податків і зборів	593
10	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-
11	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	593
12	Витрачання на оплату авансів	1114
13	Інші витрачання в т.ч. : витрачання на повернення безфітсоткової фінансової допомоги витрачання на розрахунки з підзвітними особами витрачання на РКО штрафи,пені	660 346 299 7 8
14	Витрачання на придбання необоротних активів	-
15	Надходження від власного капіталу	2000

В статті «Інші витрачання» Товариство наводить суму використаних грошових коштів на інші напрями операційної діяльності, для відображення якої за ознаками суттєвості неможливо виділити окрему статтю, або яка не включена до попередніх статей Звіту про рух грошових коштів, зокрема видача коштів під звіт, повернення зворотної фінансової допомоги та витрачання на розрахунково-касові операції.

В статті «Надходження від власного капіталу» Товариство показує суму надходжень коштів від засновників, що призводить до збільшення власного капіталу

5.11 Інформація що підтверджує статті, подані у звіті про власний капітал.

У Звіті про власний капітал Товариство відображає рух власного капіталу у розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до МСФЗ.
В рядку 4005 відображається вплив трасформації проведеної станом на 01.01.2018 року на власний капітал

В рядку 4095 за кожною графою відображається скоригований залишок власного капіталу Товариства на початок року.

В рядку 4100 по графі 7 відображається сума чистого прибутку Товариства.

В рядку 4240 по графі 3 зазначені внески учасників до капіталу. Відповідна сума наводиться в дужках по графі 8.

В рядку 4245 по графі 8 відображається сума фактично внесена засновниками для оплати зареєстрованого статутного капіталу.

В рядку 4295 за кожною графою наводиться підсумок змін у складі власного капіталу Товариства за звітній період, що визначається як сума всіх змін.

В рядку 4300 за кожною графою відображаються статті власного капіталу Товариства на кінець звітного року.

Інформація, що підтверджує статті, поданні у звіті про власний капітал:

тис.грн.

№	Показник	*Скоригований залишок на початок року*	*Чистий прибуток (збиток) за звітній період*	*Відрахування до резервного капіталу*	*Внески до капіталу*	*Погашення заборгованості з капіталу*	*Разом зміни у капіталі*	*Залишок на кінець року*
1	Зареєстрований капітал	6000	-		2000		2000	8 000
2	Резервний капітал	-	-					-
3	Нерозподілений прибуток	(6472)	1240		-		1240	(5232)
4	Неоплачений капітал	-	-		(2000)	2000		-
	Всього	**(472)**	**1240**		**-**	2000	3240	**2768**

6. Цілі та політика управління капіталом.

Головними цілями управління капітал Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі учасникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

7. Умовні зобов'язання та умовні активи.

Під умовними зобов'язаннями Товариство розуміє можливе зобов'язання (якого ще фактично немає), яке залежить від минулих подій та від того, чи відбудеться або не відбудеться ще подія (події) в майбутньому та яка не залежить від Товариства.

Під умовними активами Товариство розуміє можливий актив (якого ще фактично немає), який залежить від минулих подій та від того, чи відбудеться або не відбудеться ще подія (події) в майбутньому та яка не залежить від Товариства.

Станом на 31.12.2018 року Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів у розумінні МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

8. Пов'язані сторони.

У фінансовій звітності на вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває інформацію про пов'язані сторони до яких відносить: засновників, провідний управлінський персонал, та членів сімей учасників (засновників) та управлінського персоналу.

Розкриття інформації щодо операцій із пов'язаними особами, відповідно до МСБО 24, наведено нижче:

- надані послуги протягом звітного періоду у сумі 3088 тис. грн, а сплачено за них 2951 тис.грн.;
- короткострокові виплати працівникам (управлінському персоналу) склали у 2018 році - 6 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці по управлінському персоналу станом на 31.12.2018 року відсутня;
- на початок звітного періоду, а також на кінець перед засновниками значиться заборгованість по наданній Товариству поворотній фінансовій допомогі у розмірі 4853 тис.грн.;
- у складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги відображається заборгованість за наданні роботи та станом на 31.12.2018року, що склала 6 191 тис.грн..

9. Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики, властиві операціям Товариства.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику та дотримання лімітів.

Товариство управляє Ризиком ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином

контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

10. Події після звітної дати.

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керуючись положеннями МСБО 10 «Події після звітного періоду» під затвердженням фінансової звітності Товариство розуміє дату затвердження річної фінансової звітності загальними зборами учасників (засновників) Товариства.

Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригувапісля звітного періоду. Дата затвердження фінансової звітності до випуску та інформація про події після дати балансу наведені у розділі XXIV «Затвердження фінансової звітності».

11. Затвердження фінансової звітності.

Датою затвердження фінансової звітності Товариство визначає 28.02.2019 року. Це дата розгляду та підписання фінансової звітності управлінським персоналом Товариства до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду» є датою затвердження до випуску.

З 01.01.2019 року по 28.02.2019 року Товариство не ідентифікувало подій, які б вимагали коригування після звітного періоду та які не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Директор _____

Головний бухгалтер _____

м.п.

Звіт аудиторської незалежної аудиторської прошито та пронумеровано 23 (двадцять три) аркуш а.

Генеральний директор
ТОВ АФ "ФОРУМ",
аудитор _____ Н.М. Кругла

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
Ідентифікаційний код 23070374
місто Кривий Ріг Дніпропетровська область