

ФОРУМ

АУДИТОРСЬКА
ФІРМА

Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219
тел.: +38 050 321 18 16, (056) 406-18-65, (056) 406-11-31
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com
п/р UA 10 322313 0000026001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (м. Київ), Код банку 322313
Ідентифікаційний код 23070374
Свідоцтво платника єдиного податку серія А №699924, без реєстрації платника ПДВ

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності, №0733

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам,
Керівництву ТОВ «НАДРИ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВ «НАДРИ» станом на 31.12.2019 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри», (код ЄДРПОУ 13864162) (далі – Товариство), місцезнаходження: 56010, Миколаївська обл., Казанківський район, с. Малофедірівка, вул. Кар’єрна, буд. 34, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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 фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 (MCA), 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 річної звітності за 2019 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.

Товариство не створює довгострокового забезпечення для відшкодування витрат на подальше відновлення і рекультивацію земель, які використовує в своїй господарської діяльності та необхідність подальшої рекультивації, яких передбачено документами підприємства «Коригування робочого проекту розробки Малофедірівського родовища гранітів у Казанківському районі Миколаївської області» та «Коригування робочого проекту добутку блоків гранітного камню Малофедірівського родовища». Ми не мали

змоги оцінити вплив даного відхилення згідно вимог МСФЗ на дату фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, 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, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2019 року за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2019 рік, який подається згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі всіма змінами та доповненнями) та Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р № 2545-VIII у термін не пізніше 01 вересня року, що настає після звітного періоду.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство планує підготувати та оприлюднити Звіт про платежі на користь державі за 2019 рік у термін встановлений законодавством після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави Товариства за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші питання

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємством обрано форму його організації – самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо керівником підприємства, що є порушенням статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця форма організації бухгалтерського обліку не може застосовуватися на підприємствах, звітність яких повина бути оприлюднена.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю,

яку управлінський персонал визначає потрібного для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а також складання 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 їй 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 компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

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.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір № 26 від 06.05.2020р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 07.05.2020р. - 31.07.2020р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "ФОРУМ"
23070374

Ідентифікаційний код юридичної особи

50002, Дніпропетровська обл.,
Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219
тел. (056) 406-18-65, (050)321-18-16.
Свідоцтво про відповідність системи
контролю якості №0637, чинне до
31.12.2021р., видане Рішенням Аудиторської
палати України № 332/4 від 27.10.2016р.

Юридична адреса та
Місцезнаходження юридичної особи

Номер та дата видачі свідоцтва про
відповідність системи контролю якості,
виданого Аудиторською палатою України

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ФОРУМ" включено до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право
проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" у Реєстрі за №0733 який
оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України
<https://www.apu.com.ua>.

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

Аудитор

Номер у розділі «АУДИТОРИ» Реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101144

Субота О.Ю.

Генеральний директор ТОВ АФ «ФОРУМ»
(Зареєстровано у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності,
які мають право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності» Реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 0733)

Кругла Н.М.



Номер у розділі «АУДИТОРИ» реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101132
Дата видачі звіту: 31 липня 2020р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"	КОДИ
ПІДПРИЄМСТВО	МИКОЛАЇВСЬКА	2020 01 01
ПІДПРИЄМСТВО	Товариство з обмеженою відповідальністю	за ЄДРПОУ 13864162
ПІДПРИЄМСТВО	Оптова торгівля машинами й устаткованням для добувної промисловості та будівництва	за КОАТУУ 4823682204
Середня кількість працівників	1 6	за КОПФГ 240
Адреса, телефон	вулиця Кар'єра, буд. 34, с. МАЛОФЕДОРІВКА, КАЗАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56010	за КВЕД 46.63

Інформація вимірюється тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №1), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Використано (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 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	4
Недобіральні активи	1000	2 889	2 708
Недобірна вартість	1001	3 084	3 084
Знешучена амортизація	1002	195	376
Недобіршенні капітальні інвестиції	1005	-	-
Добіральні засоби	1010	6 679	6 557
Добірна вартість	1011	6 803	6 803
Знос	1012	124	246
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Добірна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Добірна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Знешучена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Добірковуються за методом участі в капіталі			
Добір підприємств	1030	-	-
Добір фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Долготрочні податкові активи	1045	-	-
Знос	1050	-	-
Долготрочні аквізіційні витрати	1060	-	-
Долготрочні кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи	1090	-	-
Сума за розділом I	1095	9 568	9 265
II. Оборотні активи			
Знос	1100	4 016	5 008
Добірні запаси	1101	-	4
Довготрочне виробництво	1102	32	-
Добір продукція	1103	3 984	5 004
Знос	1104	-	-
Довготрочні біологічні активи	1110	-	-
Довготрочне перестрахування	1115	-	-
Довготрочні одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	44	60
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
Довготрочні авансами	1130	334	2 096
Довготрочнім	1135	1 184	1 686
Довготрочні числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Довготрочна дебіторська заборгованість	1155	-	3
Довготрочові фінансові інвестиції	1160	-	-
Довготрочні еквіваленти	1165	196	551
Знос	1166	-	-
Знос в банках	1167	196	551
Знос найбутніх періодів	1170	-	-
Довгостраховика у страхових резервах	1180	-	-
Довготрочових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	71	12
Усього за розділом II	1195	5 845	9 416
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	15 413	18 681

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	17 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	818	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 598)	(7 880)
Неоплачений капітал	1425	()	11 072
Вилучений капітал	1430	()	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 220	6 048
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 802	2 752
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незадріблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 802	2 752
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 078	4 902
товари, роботи, послуги	1615	6 197	2
розрахунками з бюджетом	1620	97	117
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3	-
розрахунками з оплати праці	1630	10	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4	112
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	4 943
Усього за розділом III	1695	10 391	9 982
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	15 413	15 413

Керівник

ЗАНЬ ИВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер



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

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

КОДИ			
2	0	1	8
1	2	3	1
за ЄДРПОУ	13864162		
за КОАТУУ	4823682204		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.63		

підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**

адреса, місцезнаходження **МІКОЛАЇВСЬКА**

організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

вид економічної діяльності **Оптива торгівля машинами й устаткованням для добувної промисловості та будівництва**

середня кількість працівників **1**

адреса, телефон **вулиця Кар'єрна, буд. 34, с. МАЛОФЕДОРІВКА, КАЗАНКІВСЬКИЙ РАЙОН,
МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56010**

кодифікація 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)

зазначено (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**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
		3	4
I. Необоротні активи	2		
1			
матеріальні активи			
первинна вартість	1000	3 070	2 889
накопичена амортизація	1001	3 084	3 084
незавершенні капітальні інвестиції	1002	14	195
основні засоби	1005	-	-
первинна вартість	1010	6 526	6 679
знос	1011	6 526	6 803
інвестиційна нерухомість	1012	-	124
первинна вартість	1015	-	-
знос	1016	-	-
діючострокові біологічні активи	1017	-	-
первинна вартість	1020	-	-
накопичена амортизація	1021	-	-
діючострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
що обліковуються за методом участі в капіталі			
запас підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
діючострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
затрочені податкові активи	1045	-	-
запас	1050	-	-
затрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
запас коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	-	-
итого за розділом I	1095	9 596	9 568
II. Оборотні активи			
запаси	1100	2 047	4 016
загальний запаси	1101	-	-
запасне виробництво	1102	-	32
запас продукція	1103	2 047	3 984
запас	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
запаси перестрахування	1115	-	-
запас одержаний	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	960	44
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
запасами авансами	1130	280	334
запасом	1135	620	1 184
запасом з податку на прибуток	1136	-	-
запасах доходів	1140	-	-
запасах розрахунків	1145	-	-
запасна дебіторська заборгованість	1155	-	-
запас фінансові інвестиції	1160	-	-
запас єквіваленти	1165	14	196
запас в банках	1166	-	-
запас майбутніх періодів	1167	14	196
запас перестраховика у страхових резервах	1170	-	-
запас в:	1180	-	-
запасах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
запас збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Підп

резервах незароблених премій інших страхових резервах	1183	-	-
Інші оборотні активи	1184	-	-
Усього за розділом II	1190	65	71
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1195	3 996	5 845
Баланс	1200	-	-
	1300	13 582	15 413

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 доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	494	818
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичений курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 868)	(6 598)
Неоплачений капітал	1425	()
Вилучений капітал	1430	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(374)	2 220
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсторонені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 881	2 802
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	2 881	2 802
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 359	4 078
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	-	-
Відсторонені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	652	2
Усього за розділом III	1695	11 075	10 391
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	13 582	15 413

Керівник

Головний бухгалтер

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



ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Підп
Чист
Чисп
пр
про
змі
змін
пра
Собів
(товар
Чиста
Валов
при
збит
Дохід
зобов'я
Дохід (з
змін
змін
Інші ог
у то
дохід
справ
дохід
сільс
дохід
опод
Адмініс
Витрати
Інші опе
у том
витра
справа
витра
сільсь
Фінансо
прибут
збиток
Доход від
Інші фіна
Інші дохо
у тому
дохід ві
Фінансов
Втрати від
Інші витра
Прибуток

КОДИ		
2020	01	01
		13864162

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2019 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	2 130	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	(1 208)	(1 362)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	922	-
збиток	2095	(-)	(784)
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	9	2 005
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(522)	(484)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 418)	(14)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	723
збиток	2195	(1 009)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	281	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(554)	(453)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		270
збиток	2295	(1 282)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	270
збиток	2355	(1 282)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 282)	270

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 702	10
Витрати на оплату праці	2505	426	100
Відрахування на соціальні заходи	2510	93	36
Амортизація	2515	303	305
Інші операційні витрати	2520	1 610	3 379
Разом	2550	4 134	3 830

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер



2	0	1	8	1	2	3	1
13864162							

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	(1 362)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(784)	(-)
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	(484)	(-)
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	723	-
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(453)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	270	-
збиток	2295	(-)	(-)

Продовження додатка

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	270	-
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	270	-

ІІІ. 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	305	-
Інші операційні витрати	2520	3 379	-
Разом	2550	3 830	-

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер



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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	880	1 391
Повернення податків і зборів	3005	50	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 633	219
Надходження від повернення авансів	3020	1	66
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	5
Надходження від боржників неустойки (шрафів, 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	3	2 000
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 613)	(3 024)
Праці	3105	(337)	(74)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(97)	(34)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(341)	(104)
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	(341)	(104)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 272)	(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	(453)	(1 113)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-10 546	-1 782
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
незворотних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	16	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу 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	16	-
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	5 928	2 000
Отримання позик	3305	5 000	-
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	(43) (-)	36
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	10 885	1 964
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	355	182
Залишок коштів на початок року	3405	196	14
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	551	196

Керівник

Головний бухгалтер



ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Підприє

I. Р

Надход

Реаліза

Поверн

у тому

Цільов

Надход

Надход

Надход

поточн

Надход

Надход

Надход

виагор

Надход

Надход

Інші на

Витрач

Товарів

Праці

Відраху

Зобов'я

Витрач

Витрач

вартісті

Витрача

Витрача</p

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 (шрафів, 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	(104)	(-)
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	(104)	(-)
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	(1 113)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 782	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
півідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	(-)	(-)
Витрачання на придбання:			підприєм
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	-	-
ІІІ. 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	(36)	(-)
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	1 964	-
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

Головний бухгалтер



ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

(прізвище)

(прізвище)

КОДИ		
2020	01	01
13864162		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	818	-	(6 598)	-	-	2 220
Боригування:									
Інша облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Вправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Задрігований залишок на початок року	4095	8 000	-	818	-	(6 598)	-	-	2 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 282)	-	-	(1 282)
Інший сукупний доход за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиція (уцінка) в оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиція (уцінка) в фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Виподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Задрігування прибутку зареєстрованого капітулу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Задрігування до зареєстрованого капітулу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша чистого прибутку, можна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша чистого прибутку створення спеціальних фондов	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	Підг
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	17 000	-	-	-	-	(17 000)	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 928	-	5 928
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(818)	-	-	-	-	(818)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	17 000	-	(818)	-	(1 282)	(11 072)	-	3 828
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	-	(7 880)	(11 072)	-	6 048

Керівник

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ				
2	0	1	8	12
				31

13864162

Звіт про власний капітал
за рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

5 928

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:									
з облікової політики	4005	-	-	494	-	(907)	-	-	(413)
Вправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	494	-	(6 868)	-	-	(374)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	270	-	-	270
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
доходи від продажів (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
доходи від продажів (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
доходи від змінчених курсових змін	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
доходи від іншого сукупного доходу асоційованих і пільгових підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Заділ прибутку:									
наплати власникам (інвесторам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
примування прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
прахування до зберегенного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
ума чистого прибутку, підлягна до бюджету, повідомлено до міністерства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
ума чистого прибутку, створення 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 викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	324	-	-	-	-	324
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	2 000	-	324	-	270	-	-	2 594
Залишок на кінець року	4300	* Укр 8 000	-	818	-	(6 598)	-	-	2 220

Керівник

Головний бухгалтер



ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

(прізвище)

(прізвище)

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

1. Інформація про Товариство та його діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Надри» (далі – Товариство), код ЕДРІОУ 13864162, було зареєстровано 31 травня 2001 року Казанківською районною Державною адміністрацією Миколаївської області.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років учасниками Товариства є дві фізичні особи, Качур Олександр Вікторович і Корсунський Олександр Михайлович.

Товариство займається видобутком корисних копалин у Малофедорівському родовинці 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.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.
Виконавчим органом Товариства є Директор.

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві працювали 9 осіб (на 31 грудня 2018 року – 9 осіб).

Місцезнаходження та місце ведення діяльності: Миколаївська обл., Казанківський район, с Малофедорівка, вулиця Кар'єрна, будинок 34.

2. Основні підходи до складання фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

У своїй обліковій політиці на 2019 та 2018 роки 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 для Товариства визначено 01 січня 2018 року відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р. зі змінами та доповненнями.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік є попередньою фінансовою звітністю за МСФЗ. 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 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік є повним комплектом першою фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі форми звітності, а також примітки до фінансової звітності містять порівняність та узгодженість показників 2019 року з показниками, наведеними у звітності за 2018 рік.

Різниці, які виникли 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. Інформація про вплив переходу на МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство розкриває в примітці 4.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, а також застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2019 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства, за виключенням впливу застосування з 01 січня 2019 року МСФЗ 16 «Оренда». Товариство не застосувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

2.2 Економічне середовище та безперервність діяльності

Головним економічним завданням для України у 2019р. було і залишається утримання макроекономічної стабільності, посилення спроможності бізнесу до довгострокового зростання і розвитку. У 2019р. Україні вдалося продовжити невелику позитивну економічну динаміку, забезпечити прискорене зростання заробітних плат, стабілізувати національну валюту, уникнути дефолту. Зростання реального ВВП у 2019р. склало 3,2% (2018р. - 3,3%, 2017р. - 2,5%), індекс інфляції в 2019 році зменшився на 5,7% у порівнянні з 2018 роком і становив 4,1% порівняно із 9,8% у 2018 році.

У 2019р. в Україні відбулися чергові президентські та парламентські вибори. Результатом президентських і парламентських виборів стало тотальне оновлення українського політичного ландшафту. Унаслідок повного переформатування політичного ландшафту країни створено об'єктивно сприятливі умови для ефективної реалізації реформ.

Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Товариства залежить в значній мірі від політики та дій українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі складно передбачити.

В 2019 році Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 2130 тис. грн. (у 2018 році – 578 тис. грн.). Керівництво вважає, що Товариство має достатньо грошових коштів щоб підтримувати поточний рівень ділової активності за поточних умов. Оскільки Товариство щорічно переглядає умови фінансування, керівництво вважає, що Товариство має можливість і в подальшому забезпечувати безперервну діяльність.

Управлінський персонал товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що товариство в подальшому здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній

основі, що передбачає реалізацію активів та задоволення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Управлінський персонал Товариства здійснює всі залежні від нього заходи для покращення показників діяльності Товариства. Так, чистий дохід від реалізації продукції Товариства збільшився на протязі 2019р. майже у 3,7 разів та склав 2130 тис. грн. (у порівнянні з 578 тис. грн. у 2018 році.)

Власники Товариства також націлені на подальшу роботу підприємства. З метою фінансування розвитку діяльності, у 2019 році ними було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 17 млн. грн. (станом на 31.12.2019р фактично внесено 5928 тис. грн.)

Управлінський персонал вважає, що Товариство має достатньо фінансових ресурсів щоб не тільки підтримувати поточний рівень ділової активності, але й здійснювати розвиток підприємства та збільшувати обсяги виробництва та реалізації продукції.

Управлінський персонал Товариства вважає обґрутованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство в подальшому здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.3 Звітна дата та звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2019 рік є кінець дня 31 грудня 2019 року, звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.4 Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено в основній валюті середовища, у якому Товариство проводить свою операційну діяльність, а саме, у національній валюті України - українській гривні. Якщо не зазначена інше, суми подаються у тисячах українських гривня, округлених до найближчої тисячі.

2.5 Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі принципу історичної вартості або умовної вартості на дату переходу на МСФЗ до основних засобів, за виключенням оцінки певних фінансових інструментів за справедливою вартістю у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

2.6 Використання суджень та припущення для оцінки

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

2.7 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, доречні до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 01 січня 2019р.

- *МСФЗ 16 «Оренда» (випущений в січні 2016року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).*

МСФЗ 16 замінює собою МСФО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда – стимул-реакції» та Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення суті операцій, що мають юридичну форму оренди».

Новий стандарт визначає принципи визнання, оцінки та розкриття інформації у звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права користування активом з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом певного періоду часу. Відповідно, МСФЗ 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Орендарі повинні будуть визнавати: (а) активи і зобов'язання щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про фінансові результати. Щодо обліку оренди в орендодавця, МСФЗ 16, по суті, зберігає вимоги до обліку, передбачені МСБО 17. Таким чином, орендодавець продовжує класифікувати договори оренди в якості операційної чи фінансової оренди і, відповідно, по-різному відображати їх у звітності.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» мало вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства за 2019 та 2018 роки. Інформація про вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда», як того вимагає МСФЗ 1, Товариство розкриває в примітках 4,5.

Застосування нижче визначених доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства:

- *Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам». (випущена в лютому 2018року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).*

Поправка відноситься до змін пенсійних планів зі встановленими виплатами, таким як зміна плану, скорочення і врегулювання (виплати).

При кожному з таких змін підприємство повинно:

- переоцінювати своє зобов'язання за пенсійним планом зі встановленими виплатами;
- використовувати ті ж припущення для розрахунку вартості послуг і чистого відсотка за період, у якому відбулася зміна.

Поправка до МСБО 19 також роз'яснила вплив змін плану (zmіна, скорочення або врегулювання) на граничну величину активів.

- *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 11 «Спільна діяльність» (випущені в грудні 2017року і вступають в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).*

Обидві поправки тісно пов'язані і стосуються змін у складі групи компаній. Так, в МСФЗ 3 тепер міститься вимога повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, що є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу. Замість цього в МСФЗ 11 робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторну оцінку раніше визнаної частки в цій компанії.

- Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (вищена в жовтні 2017 року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Дана поправка відноситься до класифікації певних фінансових активів, а саме активів з опціонами на дострокове погашення. Поправка запровадила так зване обмежене виключення з правил класифікації, що означає, що аналогічні фінансові активи можуть оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Крім змін, пов'язаних з класифікацією фінансових активів з можливістю дострокового погашення, ця поправка також роз'яснила порядок обліку змін фінансових зобов'язань.

- Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» (вищена в грудні 2017 року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Поправка є скоріше уточненням, ніж істотною зміною. Зокрема, § 52В зазначеного стандарту виключений, разом з тим його основну ідею перемістили в § 52А. Таким чином, податкові наслідки доходу в формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди.

- Поправка до МСБО 23 «Витрати на позики» (вищена в грудні 2017 року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Стандарт МСБО 23 доповнено роз'ясненнями в частині витрат на позики, які підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: які будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, при розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

2.7. Стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не вступили в силу

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони приведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

- МСФЗ 17 «Договори страхування». (вищений у травні 2017 р і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

МСФЗ 17 замінює собою МСФЗ 4 «Страхові контракти».

Цей стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ 4. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженному порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної, а не первісної вартості, як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більшу корисну інформацію для користувачів фінансової звітності.

- Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». (вищена в жовтні 2018 року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати)

Поправка містить нове визначення бізнесу. Важливо розрізняти ситуацію, коли інвестор набуває бізнес і ситуацію, коли він набуває тільки групу активів. Причина в тому, що визначає метод обліку придбання нового:

-якщо підприємство купує бізнес, воно застосовує метод повної консолідації згідно з МСФЗ 3.

-якщо підприємство купує групу активів, воно застосовує інший метод обліку, наприклад, відповідно до МСБО16 «Основні засоби» або МСФЗ 11 «Спільна діяльність» або іншим відповідним стандартом.

Нова поправка до МСФЗ 3 змінила тільки Додаток А до Визначень термінів, а також керівництво по застосуванню та ілюстративні приклади - таким чином, ніяких змін в основних статтях стандарту не сталося. Зміни роз'яснюють вимоги до корпоративного придбання, щоб класифікувати його як бізнес і додають керівництво та ілюстративні приклади.

- *Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»(витущені в жовтні 2018році і вступають в силу для періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).*

Поправка пов'язана з визначенням суттєвості інформації. Згідно з новим визначенням, інформація є суттєвою, якщо її пропуск, перекручування або неясний виклад можуть давати розумні підстави очікувати вплив на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності на основі цих фінансових звітів, які надають фінансову інформацію про конкретну звітучу організацію.

- *Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»*

роз'яснюють, що звільнення від обов'язку складати консолідовану фінансову звітність може застосовуватися материнським підприємством, яке є дочірнім підприємством інвестиційної організації, навіть якщо інвестиційна організація обліковує всі свої дочірні організації за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 10. Радою з МСФЗ перенесено дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація що застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Основні засоби

Товариство 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 свою 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 визначенням 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.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту та методом суми одиниць продукції.

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.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Товариство 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 телекомуникаційних 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

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

3.2 Подальші витрати на основні засоби та незавершене будіництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будіництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будіництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знове, на об'єкти незавершеного будіництва 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.

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.

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 амортизоватися;
- на етапі видобутку витрати по розкривним роботам розподіляються на капиталізовані 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; витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити. При невиконанні хоча б одного з цих умов актив розкривних робіт не визнається.

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 нарахування амортизації по об'єкту – Малофедірівський кар'єр застосовується метод суми одиниць продукції.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, а ніж 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.

3.5 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.

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.

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

Товариство 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 привілей тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

3.6 Запаси

Товариство оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації. 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. Товариство 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 Товариство 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 Товариством 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.

3.7 Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для визначення того, чи існує будь-яке свідчення, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При проведенні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до нереглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

3.8 Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

Усі операції придбання та продажу фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Товариство приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунків.

Фінансові активи

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і які мають потоки грошових коштів за договорами, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і які мають договірні умови, за якими на визначені дати виникають потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на регулярній основі.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний засіб, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, короткого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці

резервів на основі історичного досвіду Товариства щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Товариство враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрутована та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозної інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Товариства провадять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо доступний) або внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, істотне збільшення кредитного спреду, цін свопу на кредитний дефолт для дебітора або тривалості часу чи обсягу, на який справедлива вартість фінансового активу стала меншою за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарських, фінансових та економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване істотне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактичні або очікувані істотні негативні зміни у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, які призводять до істотного зменшення здатності
- дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Товариство вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених далі критеріїв, загалом неможливо відшкодувати:

- коли відбулося порушення фінансових умов з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор, скоріш за все, не зможе здійснити виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без врахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт відбувається, коли фінансовий актив прострочено більше ніж на 60 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визначення очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитків у випадку настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих із використанням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику понесення збитків у випадку дефолту, то для фінансових активів він являє собою валову балансову вартість активів на звітну дату.

Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням їхньої балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити і які не мають котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість (включно з іншими необоротними активами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їхніми еквівалентами) оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не матиме суттєвого впливу.

Фінансові зобов'язання

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які не є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) не утримуються для торгівлі або (iii) не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з комісіями, виплаченими або отриманими, витратами на здійснення операцій та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Iнші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (включно з кредитами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та кредиторською заборгованістю за основні засоби) первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Керівництво Товариства вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткострочковим характером цього інструмента.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тоді, коли (ii) активи погашені або спливає строк дії договірних прав від активів на грошові потоки або (iii) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Товариство ані передало, ані зберегло усі суттєві ризики та винагороди від володіння, але не зберегло контролю над активом. Контроль вважається збереженим, коли контрагент не має практичної здатності прадати актив повністю непов'язаній третьої стороні без потреби накласти додаткові обмеження на операцію продажу. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

3.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострочкові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

3.10 Виплати працівникам

Товариство визнає:

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

Товариство проводить такі виплати працівникам:

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

Усі виплати працівникам Товариством враховуються як поточні.

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.

3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство 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.

Товариство визнає забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

3.12 Доходи і витрати

Товариство визнає доходи від реалізації для відображення передачі обіцянних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари. Товариство використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовільняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає дохіди від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами був переданий клієнту.

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

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

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.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів.

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються

до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи включають доходи за відсотками від інвестованих коштів, амортизації дисkontу за зобов'язаннями. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, з урахуванням фактичної дохідності активу.

3.13 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

3.14 Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має орендні договори, зокрема з оренди: земельної ділянки, обладнання, офісних приміщень.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Застосовуючи МСФЗ 16 «Оренда», Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16 «Оренда», визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з врахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, оренда має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Також, Товариство використало ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 «Оренда» для балансу за 2018 рік.

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 01.01.2018 року у відповідності до МСФЗ.

тис.

грн.

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
I Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	21	3049	3070	
- первісна вартість	1001	23	3061	3084	
			(3)		коригування залишкової вартості НМА на суму оцінки проведеної експертами

			196		спецдозвіл перенесено у склад НМА
			(13)		списання комп'ютерної програми зі складу НМА, тому що не відповідає ознакам нематеріального активу
			2881		відображені актив з права користування землею відповідно договору оренди землі
-накопичена амортизація	1002	2	12	14	
			14		нарахована амортизація по перенесеним об'єктам у склад НМА
			(2)		списання зносу нарахованого по ПСБО по НМА
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5685	(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	5227	6526	
- первісна вартість	1011	1761	4765	6526	
			665		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 балансової 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 малоцінних необоротних активів які не визнаються активами з урахуванням ступеню суттєвості
			(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	(462)	-	
			(467)		списання зносу нарахованого по ПСБО до балансової вартості
			(10)		відкориговано знос на змінену вартість основних засобів
		23			донараховано знос на змінену вартість основних засобів
			(6)		списання малоцінних необоротних активів які не визнаються активами з урахуванням ступеню суттєвості
			(2)		списання по малоцінним необоротним активам амортизації нарахованої по ПСБО
Усього за розділом I	1095	7005	2591	9596	
II Оборотні активи					
Запаси	1100	2443	-	2047	
Виробничі запаси	1101				
Незавершене виробництво	1102	396	(396)	-	списання витрат, які необхідно було відображені у складі витрат попередніх періодів
Готова продукція	1103	2047	-	2047	
Товари	1104				
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	960		960	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	336	(56)	280	з суми авансів знята сума ПДВ, яка відноситься до авансів
з бюджетом	1135	620	-	620	
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	-	14	
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167	14	-	14	
Витрати майбутніх періодів	1170	217	(217)	-	
			(196)		витрати перенесені у склад НМА

			11		відновлена вартість НМА списана на витрати
			(32)		списання витрат майбутніх періодів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ
Інші оборотні активи	1190	9	56	65	відображене розгорнуто 644 рахунок та відкориговано податковий кредит по неодержаним податковим накладним
Усього за розділом II	1195	4599	(613)	3986	
БАЛАНС	1300	11604	1978	13582	
I Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6000	-	6000	
Додатковий капітал	1410		494	494	коригування оцінки довгострокової позики від учасників по справедливій вартості (дисконт)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5961)	(907)	(6868)	
			665		коригування залишкової вартості ОЗ на суму оцінки
			11		відновлена вартість спецдозвілу ,яка була списана на витрати періоду
			1		списання зносу накопиченого до 01.01.2018 по комп'ютерній програмі
			234		збільшена вартість ОЗ згідно розподілу витрат на капітальні та експлуатаційні
			10		відкориговано знос на змінену вартість основних засобів
			(320)		коригування залишкової вартості ОЗ на суму оцінки
			(14)		нарахована амортизація спецдозвілу ретроспективно
			(13)		списана 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
		(396)			списання витрат, які необхідно було відображені у складі витрат попередніх періодів
Усього за розділом I	1495	39	(413)	(374)	
II Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Пенсійні зобов'язання	1505				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2881	2881	Зобов'язання з оренди по договору оренди землі
Усього за розділом II	1595	-	2881	2881	
III Поточні зобов'язання та забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		4359	4359	коригування оцінки довгострокової позики від учасників по справедливій вартості
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 зобов'язання	1690	5503	(4851)	652	
			2		відкориговано 644 рахунок
			(494)		перенесено дисконт по довгостроковій позиції від учасників в додатковий капітал
			(4359)		перенесено поточні зобов'язання по довгостроковій позиції від учасників в поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
			56	56	відображені розгорнуто суми ПДВ по 644 рахунку, яка відноситься до авансів
			(56)	(56)	сума ПДВ по рахунку 644, яка відноситься до авансів пересена до рядку «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами»

Усього за розділом III	1695	11565	(490)	11075	
БАЛАНС	1900	11604	1978	13582	

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

5.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають спеціальний дозвіл на користування надрами та актив з права користування по договору оренди земельної ділянки.

Актив з права користування земельною ділянкою визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда». При складанні повного пакету першої фінансової звітності за МСФЗ дотримано вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» щодо облікових політик, а саме: на початок періоду та щодо усіх періодів, відображеніх в першій фінансовій звітності за МСФЗ, використовуються ті самі облікові політики, що є чинними на кінець першого звітного періоду за МСФЗ (31.12.2019р.).

На 01.01.2018р. актив з права користування оцінено за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, а саме: орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р. Для дисконтування поточних орендних платежів застосована кредитна ставка для довгострокових запозичень, опублікована Національним Банком України на його офійному веб-сайті (www.bank.gov.ua), на 29.12.2017р. – 15,8%. Первісна вартість активу з права користування на дату визнання склала – 2 881 тис. грн.

Товариство при переході на МСФЗ 16 «Оренда» застосувало ретроспективний variant до попереднього звітного періоду 2018 року, поданого із застосуванням МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та політики».

Сума витрат, пов'язаних з орендою, щодо якої Товариство застосувало практичний прийом, описаний в параграфі 5а МСФЗ 16 «Оренда» (оренда зі строком менше 12 місяців та оренди, за якою базовий актив є малоцінним), становила 63 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у 2018 році – 64 тис. грн.).

Протягом 2019 року метод амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів не змінювався.

Інформація про нематеріальні активи підприємства: тис. грн.

№	Показник	2019	2018
1	Залишок на початок року: первісна (переоцінена) вартість, у т.ч.:	3084	3084
	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	2881	2881
2	накопичена амортизація, у т.ч.:	195	14
	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	169	-
3	Надійшло за рік	-	
4	Нараховано амортизації за рік, у т.ч.:	181	181
	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	169	169
5	Інші зміни за рік	-	
6	Залишок на кінець року; первісна (переоцінена) вартість, у т.ч.:	3084	3084

	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	2881	2881
7	накопичена амортизація, у т.ч.:	376	195
	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	339	169

5.2 Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

ТИС. ГРН.								
№	Показник	Будівлі, споруди, передавальні пристрой	Машини та обладнання	Об'єкти, що не введені в експлуатацію	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Кар'єр	Разом
1	Первісна вартість на 01.01.2018	1323	435	4758	-	10	-	6526
	Знос на 01.01.2018	-	-	-	-	-	-	-
2	Надійшло за рік 2018	-	-	-	-	-	2427	2427
	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	277	277
3	Вибуло за рік 2018, первісна вартість	-	-	2427	-	-	-	2427
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік 2018	66	43	-	-	1	14	124
5	Первісна вартість на 31.12.2018	1323	435	2331	-	10	2704	6803
6	Знос на 31.12.2018	66	43	-	-	1	14	124
№	Показник	Будівлі, споруди, передавальні пристрой	Машини та обладнання	Об'єкти, що не введені в експлуатацію	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Кар'єр	Разом
1	Первісна вартість на 01.01.2019	1323	435	2331	-	10	2704	6803
	Знос на 01.01.2019	66	43	-	-	1	14	124
2	Надійшло за рік 2019	-	-	-	-	-	-	-

	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	-	-
3	Вибуло за рік 2019, первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік 2019	66	43	-	-	2	11	122
5	Первісна вартість на 31.12.2019	1323	435	2331		10	2704	6803
6	Знос на 31.12.2019	132	86			3	25	246

5.3 Запаси

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про рух запасів представлена таким чином:

тис. грн.

№	Показник	31грудня2019	31грудня2018
1	Виробничі запаси	4	-
2	Незавершене виробництво	-	32
3	Готова продукція	6104	3984
4	Резерв під знецінення	(1100)	-
	Разом	5008	4016

Станом на 31 грудня 2019 року нараховано резерв під знецінення в сумі 1100 тисяч гривень на частину готової продукції (гранітних блоків), в розмірі 50% первісної вартості готової продукції, добутої до 2016 року. Нарахування резерву знецінення запасів визнано у складі інших операційних витрат 2019 року.

5.4 Дебіторська заборгованість

Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн.

№	Показник	31 грудня2019	31 грудня2018
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	84	44
2	За вирахуванням: Очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	(24)	
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2096	334
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.:	1686	1184
	Податок на додану вартість	1686	1184
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	3	-
	Разом	3845	1562

Резерв стосовно торгової дебіторської заборгованості, простроченої більше 60 днів від очікуваної дати погашення за договором, створюється з урахуванням очікуваних сум

сумнівної заборгованості, які визначаються на основі минулого досвіду, та регулярно переглядається на основі фактів і обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість, яка зазнала зменшення корисності, у сумі 24 тис. грн. була прострочена на строк більше одного року.

5.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

№	Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018	тис. грн.
1	Грошові кошти на поточних рахунках в банках	1	177	
2	Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	547	16	
3	Грошові кошти на цільових рахунках в банках	3	3	
4	Готівка	-	-	
	Разом	551	196	

Грошові кошти на депозитних рахунках в банках представлена деномінованими у гривнях короткостроковими депозитами із початковим терміном погашення до трьох місяців, розміщеними в українських банках.

5.6 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років власний капітал представлений таким чином:

№	Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018	тис. грн.
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	25000	8000	6000	
2	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	17000			
3	Додатковий капітал	0	818	494	
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(7880)	(6598)	(6868)	
5	Неоплачений капітал	(11072)			
	Разом	6048	2220	(374)	

Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 19.11.2019 року №9 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 17000 тис. грн. за рахунок внесення кожним учасником додаткового вкладу в розмірі 8500 тис. грн. протягом 365 днів з дати прийняття такого рішення. В 2019 році учасниками внесено 5928 тис. грн. внесків на поповнення статутного капіталу.

Додатковий капітал являє собою дисконт при первісному визнанні кредиторської заборгованості по безпроцентним позикам, отриманим від учасників Товариства, по справедливій вартості. Для дисконтування застосована кредитна ставки для довгострокових запозичень, опублікована Національним Банком України на його офільному веб-сайті (www.bank.gov.ua), а саме:

-по договору про надання поворотної фінансової допомоги від 05.01.2015р. №1/2015 на 05.01.2015р. – 20,9%;

-по договору про надання поворотної фінансової допомоги від 03.01.2015р. №11/01/2015 на 01.01.2015р. – 16,1%.

5.7 Зобов'язання та забезпечення

Інформація про зобов'язання та забезпечення:

тис. грн.

№	Показник	31грудня2019	31грудня2018	01січня2018
1	Інші довгострокові зобов'язання	2752	2802	2881
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4902	4078	4359
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	6197	6056
4	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	107	97	4
5	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	3	1
6	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	15	10	1
7	Поточні забезпечення (резерв невикористаних відпусток)	12	4	2
8	Інші поточні зобов'язання	4843	2	652
	Разом	12633	13193	13956

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображені орендне зобов'язання, яке визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. як договір оренди згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда». Орендне зобов'язання оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р., по ринковій ставці дисконтування на дату операції – 15,8%. Теперішня вартість орендних платежів на дату визнання склада – 2 881 тис. грн. У 2019 році орендні платежі погашено в сумі 43 тис. грн. (у 2018 році – 36 тис. грн). Поточна заборгованість по довгостроковим орендним зобов'язанням станом на 31.12.2019 року – 50 тис. грн., на 31.12.2018 року – 43 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по договорам безвідсоткової поворотної позики, отриманої від учасників, станом на 31.12.2019 року по справедливій вартості склала 4902 тис. грн., на 31.12.2018 року – 4078 тис. грн., на 01.01.2018 року – 4359 тис. грн.

Позика по договору надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 06.11.2019 №31 оцінена на дату операції по справедливій вартості з використанням кредитної ставки по короткостроковим запозиченням 16,4%. Справедлива вартість поточної кредиторської заборгованості за позикою на 31.12.2019 року становить 4843 тис. грн. Сума позики до погашення протягом 12 місяців показані за справедливою вартістю, оскільки вплив дисконтування є значним.

5.8 Доходи і витрати

Доходи від реалізації в 2019 році та в 2018 році отримані від реалізації гранітних блоків. За географічною ознакою всі доходи від реалізації отримані на території України.

У 2019 році у Товариства було два контрагенти, дохід від реалізації яким становив 56% від її загального доходу від реалізації (у 2018 році – два клієнти, дохід від реалізації яким становив 81% від її загального доходу від реалізації).

Інформація про доходи:

тис. грн.

№	Показник	2019	2018
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	2130	578

	реалізація гранітних блоків	2130	578
2	Інші операційні доходи, у т.ч.:	9	2005
	стисання безнадійної заборгованості	-	2000
	інші доходи	-	5
	відновлення раніше списаних активів	9	-
3	Фінансові доходи, у т.ч.:	281	-
	відсотки нараховані на грошові кошти розміщені на депозиті у банку	16	-
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	264	-

Ефектом оцінки при первісному визнані по справедливій вартості кредиторської заборгованості по короткостроковому договору безвідсоткової позики на дату операції є фінансові доходи в сумі 264 тис. грн.

Інформація про витрати:

тис. грн.

№	Показник	2019	2018
1	Собівартість реалізованої продукції, у т.ч. по елементам витрат:	1206	1362
	Матеріальні витрати	586	10
	Витрати на оплату праці	94	14
	Відрахування на соціальні заходи	18	3
	Амортизація	103	63
	Інші операційні витрати	405	1272
	Собівартість реалізованих товарів	2	-
2	Адміністративні витрати, у т.ч. по елементам витрат:	522	484
	Матеріальні витрати	4	-
	Витрати на оплату праці	145	31
	Відрахування на соціальні заходи	42	23
	Амортизація	1	8
	Інші операційні витрати	330	422
3	Інші операційні витрати, у т.ч.:	1418	14
	резерв під очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	24	-
	стисання безнадійної заборгованості	288	-
	інші витрати (визнані штрафи, пені; невикористаний податковий кредит по ПДВ)	6	14
	резерв під знецінення запасів (готова продукція)	1100	-
4	Фінансові витрати, у т.ч.:	554	453
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	108	-
	Процентні витрати по орендним зобов'язанням	446	453

Ефектом переоцінки кредиторської заборгованості по короткостроковому договору безвідсоткової позики по справедливій вартості на звітну дату балансу є фінансові витрати у сумі 108 тис. грн.

По довгостроковому договору оренди землі у 2019 році в фінансових витратах визнано процентні витрати по орендним зобов'язанням в сумі 446 тис. грн., у 2018 році 453 тис. грн.

5.9 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи

Базою розрахунку податку на прибуток є скоригований бухгалтерський прибуток за ставкою 18%.

За 2019 рік Товариство отримало збиток у розмірі 1282 тис. грн., за 2018 рік прибуток у розмірі 270 тис. грн. Збиток Товариства, з урахуванням збитків/прибутків попередніх періодів, станом на 31.12.2019 року склав 7880 тис. грн. Податок на прибуток Товариство не нараховує за відсутності об'єкта оподаткування.

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.

Товариство застосовує виключення податкового законодавства України для підприємств, річний дохід яких не перевищує 20 млн. грн., про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років).

Керівництво Товариства не має достатньої впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки. Відстрочений податковий актив не нарахований.

6. Умовні зобов'язання та умовні активи

Оподаткування

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди мають чіткі формулювання і до них можуть застосовуватись різноманітні тлумачення та непаслідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів, а також інших державних установ. Випадки непослідовних тлумачень є достатньо частими.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та Товариство дотримується всіх норм, а також сплачує або нараховує всі застосовні податки та відрахування.

Потенційне екологічне зобов'язання

Товариство здійснюють свою діяльність в видобувній галузі України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколошньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколошнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколошнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодувань не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколошнього середовища, відносяться на витрати періоду. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного основного засобу або на зменшення чи запобігання забрудненню навколошнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження більш жорстких вимог законодавства чи змін законодавства, достовірно оцінити неможливо.

У поточній ситуації із правозастосуванням, за чинного законодавства, керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколошнього середовища, які повинні бути нараховані у цій фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2019 року та 31.12.2018 року Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів.

7. Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Пов'язаними сторонами Товариства є учасники та члени їхніх сімей, провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей, а також підприємства під контролем учасників та підприємства, на які учасники чинять значний вплив, з якими Товариство здійснювало господарські операції протягом року:

- ТОВ «Екоспецінвест»
- ТОВ «Дизельтехсервіс»
- Качур Олександр Вікторович
- Корсунський Олександр Михайлович

До провідного управлінського персоналу належать особи, які мають повноваження і на яких покладено відповідальність прямо чи опосередковано за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До складу провідного управлінського персоналу входить директор Товариства.

У 2019 та 2018 роках сума винагороди провідного управлінського персоналу, що складалася лише з таких короткострокових виплат як заробітна плата та відновільні податки, становила 9 тис. грн. (у 2018 році – 6 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями зі своїми основними пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

№	Показник	31грудня2019	31грудня2018
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	17	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1964	-
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	6191
2	ТОВ «Екоспецінвест»:		
	Інші поточні зобов'язання (заборгованість по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі)	4843	-
3	Качур Олександр Вікторович:		
	Додатковий капітал(проценти від позики)	-	361
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (позика)	2426	2066
4	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Додатковий капітал(проценти від позики)	-	457
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(позика)	2426	1969

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Товариство мало такі операції зі своїми пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

тис. грн.

№	Показник	2019	2018
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	Доходи від реалізації продукції	793	-
	Отримані роботи, послуги	2494	3088
2	ТОВ «Екоспецінвест»:		
	Отримані послуги оренди обладнання	6	7
	Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової поворотної фінансової допомоги при первісному визнанні	264	-
	Фінансові витрати від отриманої безвідсоткової поворотної фінансової допомоги при переоцінці на звітну дату балансу	108	-
	Отримана безвідсоткова поворотна фінансова допомога	5000	2000
3	Качур Олександр Вікторович:		
	Доходи від реалізації продукції	493	-
4	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Доходи від реалізації продукції	430	-

8. Політика управління ризиками

У ході своєї діяльності Товариство наражається на фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками Товариства враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Товариство бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятний Товариством, та контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик

Товариство бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Товариства включає заборгованість від однієї компанії у сумі 1981 тис. грн. Керівництво не очікує збитків від невиконання цим контрагентом своїх зобов'язань.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю

позицією ліквідності. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів 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.

9. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпечені подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повернати капітал учасникам, поповнювати статутний капітал або продавати активи для зменшення суми боргу.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

10. Події після звітної дати

За період з 31грудня 2019 ропу і датою затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності.

Керівництво уважно стежить за розвитком пандемії, викликану новим коронавірусом (COVID-19), у тому числі за тим, як COVID-19 може вплинути на компанію, економіку країни і населення в цілому. Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цих подій.

11. Затвердження фінансової звітності

Датою затвердження фінансової звітності Товариства до випуску є дата розгляду та підписання фінансової звітності управлінським персоналом Товариства до подання регулятору та публікації - 28.02.2020року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік переглянута та перепідписана управлінським персоналом з огляду на можливий вплив пандемії, викликану новим короновірусом (COVID-19), на деякі статті цієї фінансової звітності – 20.03.2020року.



скріплені печаткою

28 (двадцять вінім) аркушів

Директор

Н.М.Кругла



120р.