



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 аudit фінансової звітності, №0733

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам,
Керівництву ТОВ «НАДРИ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВ «НАДРИ» станом на 31.12.2020 року

Думка

Ми провели аudit 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 2020 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 2020 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996- XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аudit відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років (МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аudit 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.

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 , 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 31.12.2020 року за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2020 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.

Товариством подано аудитору Звіт про платежі на користь держави за 2019 рік. При ознайомленні з показниками звіту невідповідностей з фінансовою звітністю за 2019рік не виявлено. Товариство планує підготувати та оприлюднити Звіт про платежі на користь державі за 2020 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 2020 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.

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.

Відповіальність аудитора за аudit 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 аudit, 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 аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аuditу. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аuditу, 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 подій, 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 аuditу та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аuditу.

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

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведение аудита:
Договір № 30 від 05.03.2021р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 05.03.2020р.-28.04.2021р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2020р. по
31.12.2020р.

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.

Юридична адреса та
Місцезнаходження юридичної особи

Рішення Аудиторської палати України про
проходження перевірки системи контролю
якості аудиторських послуг № 43/7 від
17.07.2020р.

Інформація про проходження перевірки
системи контролю якості аудиторських
послуг

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»
Номер у розділі «АУДИТОРИ» реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101132*

Кругла Н.М.

Дата видачі звіту: 30 квітня 2021р.



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"

Територія МИКОЛАЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля машинами й устаткованням для добувної промисловості та будівництва

Середня кількість працівників 1 7

Адреса, телефон вулиця Кар'єра, буд. 34, с. МАЛОФЕДОРІВКА, КАЗАНКІВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56010

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

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

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

КОДИ		
2021	101	01
за ЄДРПОУ	13864162	
за КОАТУУ	4823682204	
за КОПФГ	240	
за КВЕД	46.63	

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

A K T I V	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	2	3
Нематеріальні активи	1000	2 708	2 527
первинна вартість	1001	3 084	3 084
накопичена амортизація	1002	376	557
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 557	6 598
первинна вартість	1011	6 803	7 007
знос	1012	246	409
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 265	9 125
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 008	721
Виробничі запаси	1101	4	9
Незавершене виробництво	1102	-	34
Готова продукція	1103	5 004	678
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	60	8 443
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 096	176
з бюджетом	1135	1 686	386
з сумою числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Планова поточна дебіторська заборгованість	1155	3	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Процесі та їх еквіваленти	1165	551	25
Годинки	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	551	25
Виплати майбутніх періодів	1170	-	-
Чистка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з сумою числі в:			
резервів довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12	84
Усього за розділом II	1195	9 416	9 838
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та грунти вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 681	18 963

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	17 000	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7 799)	(9 028)
Неоплачений капітал	1425	(11 072)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 129	15 972
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 752	2 699
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	2 752	2 699
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 902	58
товари, роботи, послуги	1615	2	-
розрахунками з бюджетом	1620	46	46
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	16
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 страховим діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 823	149
Усього за розділом III	1695	9 800	292
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибудуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 681	18 963

Керівник

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер

Каркоха Іван Сергійович



Визначається в порядку згідно з законом про статистику та згідно з постановою Кабінету Міністрів України про центральні органи виконавчої влади, що реалізують державну політику у сфері статистики.

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

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01
за ЄДРПОУ	13864162	

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 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	7 538	2 130
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	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	(7 022)	(1 208)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	516	922
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	69	9
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	(1 185)	(522)
Витрати на збут	2150	(81)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(53)	(1 418)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(734)	(1 009)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	68	281
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(560)	(554)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(1 229)	(1 282)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(1 229)	(1 282)
збиток			

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	(1 229)	(1 282)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 055	1 702
Витрати на оплату праці	2505	569	426
Відрахування на соціальні заходи	2510	133	93
Амортизація	2515	344	303
Інші операційні витрати	2520	951	1 610
Разом	2550	4 052	4 134

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



Головний бухгалтер

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Каркоха Іван Сергійович

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"
(найменування)

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
за ЄДРПОУ 13864162

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 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	699	880
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
Надходження від повернення авансів	3020	32	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(281)	(8 613)
Праці	3105	(449)	(337)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(132)	(97)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(793)	(341)
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	(793)	(341)
Витрачання на оплату авансів	3135	(823)	(3 272)
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	(74)	(453)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 813	-10 546
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	68	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	68	16
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	11 072	5 928
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	9 853	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(43)
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	1 219	10 885
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-526	355
Залишок коштів на початок року	3405	551	196
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	25	551



Керівник

Головний бухгалтер

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Каркоха Іван Сергійович

КОДИ		
2021	01	01
	13864162	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 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	25 000	-	-	-	(7 880)	(11 072)	-	6 048
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	81	-	-	81
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	-	(7 799)	(11 072)	-	6 129
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 229)	(1 229)	(1 229)	(1 229)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	11 072	-	11 072
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 229)	11 072	-	9 843
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	-	(9 028)	-	-	15 972

Керівник

ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер

Каркоха Іван Сергійович



Підприємство Товариство з обмеженою відповіальністю "НАДРИ"

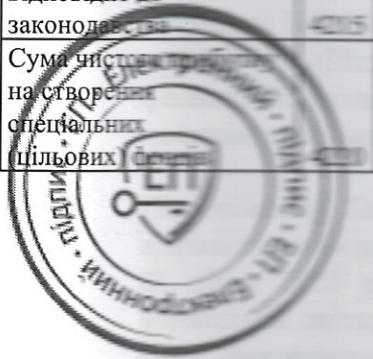
(найменування)

КОДИ		
2020	01	01
		13864162

Звіт про власний капітал
за рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Кол ряд- ка	Зарес- трова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 000	-	818	-	(6 598)	-	-	2 220
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок:	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	818	-	(6 598)	-	-	2 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 282)	-	-	(1 282)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сумуючого доходу асоційованого і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капітулу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до близькому відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондов	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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 викуплених 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

Каркоха Іван Сергійович



**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

1. Інформація про Товариство та його діяльність.

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років учасниками Товариства є дві фізичні особи, Качур Олександр Вікторович і Корсунський Олександр Михайлович.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві працювали 11 осіб (на 31 грудня 2019 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 2020 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 2020 рік є повним комплектом 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 порівнянність та узгодженість показників 2020 року з показниками, наведеними у звітності за 2019 рік.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 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 2020 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 2020 року МСФЗ 16 «Оренда». Товариство не застосовувало досрочно 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 2020р. було і залишається утримання макроекономічної стабільності, посилення спроможності бізнесу до довгострокового зростання і розвитку. У 2020р. Україні вдалося продовжити невелику позитивну економічну динаміку, забезпечити прискорене зростання заробітних плат, стабілізувати національну валюту, уникнути дефолту. Номінальний ВВП у 2020р. становив на 4% менше ніж за 2019р. (2019 р - 3,2%, 2018р. - 3,3%, 2017р. – 2,5%).

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 2020 році Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 7538 тис. грн. (у 2019 році – 2130 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 2020р. майже у 3,5 разів.

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 обґрунтованим 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 2020 рік є кінець дня 31 грудня 2020 року. звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 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 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.

2.6 Запровадження нових або переглянутіх стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020р.

2.7 Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів

• Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значимий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі.

При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

• Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 i МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визначення та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо має вплив. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті їх застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

• Поправки до МСФЗ (IAS) 1 i МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є істотною, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинути на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію яка звітує».

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Створення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

- «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положеннями Концептуальних засад.

Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснюють деякі важливі положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Товариства.

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»*

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренді, пов'язані з пандемією Covid-19 ». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлених поступкою по оренді, пов'язаної з пандемією Covid-19, як ці зміни відображалися у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вони не були модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства.

2.8 Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу МСФЗ (IFRS) 17

"Страхові контракти"

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (т.е. страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансовим інструментам з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17

надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

-Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної

виагороди).

- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в періоди, які починаються з 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому вимагається надати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосуємо до Товариства.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»*

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відсточити врегулювання зобов'язань;
- право відсточити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відсточити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію

підготовки та подання фінансової звітності », випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності » не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням », який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів,

вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в залежності від намірів керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше будуть застосовані дані поправки.

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності*

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправці дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дані поправки може бути застосована до асоційованим організаціям та спільним підприємствам, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1. Дані поправки набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань*

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первинного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

- *Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості*

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Данна поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що розпочався 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

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 визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичних прямих витратах 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.

Первісну вартість 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 вибудтя 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 телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	5
група – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група – інші основні засоби	12

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 будівництво

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

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

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

Актив розкривних робіт визнається тільки при виконанні наступних умов: в результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує вигоду у вигляді поліпшеного доступу до покладів; є можливість ідентифікувати компонент покладів корисних копалин, до якого покращився доступ; 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 визначеним 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 переглянутої 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, коротшого 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 обґрунтованою 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 спереду, 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 відбувся, коли фінансовий актив прострочена 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 визнання 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 платіжками, 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) умовою 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.

Інші 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 доходності.

Керівництво Товариства вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткостиковим 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 (ii) 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 продати актив повністю непов'язаній третій 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 короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких скильна 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:

- короткострокові 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, винесені 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 виникають, 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 затрати, 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 зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо таке здатнє ймовірність надходження економічних вигід.

3.12 Доходи і витрати

Товариство визнає доходи від реалізації для відображення передачі обіцяних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари. Товариство використовує п'ятирічну 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 задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи 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 дисконту 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 не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвлу або в результаті первісного 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».

Застосування МСФЗ 16 «Оренда», Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: винесення 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 тару дату.

В подальшому Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вкористанням 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 змінилася 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, орендар 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.

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

4.1 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». 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 офіційному 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.

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 69 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у 2019 році – 63 тис. грн.).

Протягом 2020 року метод амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів не змінювався.

Інформація про нематеріальні активи підприємства: тис. грн.

№	Показник	2020	2019
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.:	376	195
	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	169	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</i>	2881	2881

<i>Список</i>	<i>договору оренди землі</i>		
7	накопичена амортизація, у т.ч.:	557	376
	<i>Актив з права користування по договору оренди землі</i>	508	339

4.2 Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

№	<i>Показник</i>	<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрой</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Об'єкти, що не введені в експлуатацію</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар, меблі</i>	<i>Інші основні засоби</i>	тис. грн.	
							<i>Kap'єр</i>	<i>Разом</i>
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 розширювальних робіт	-	-	-	-	-	-	-
3	Вилучено за рік 2019, первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Надійшло земартизації 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
<i>Показник</i>		<i>Будівлі, споруди, передавальні пристрой</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Об'єкти, що не введені в експлуатацію</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар, меблі</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Kap'єр</i>	<i>Разом</i>
1	Первісна вартість на 01.01.2020	1323	435	2331	-	10	2704	6803
2	Знос на 01.01.2020	132	86	-	-	3	25	246
3	Надійшла земартизація	2434	-	-	-	-	-	2434

3	Інші зміни							
4	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	-	-
	Вибуло за рік 2020 , первісна вартість	-	-	2230	-	-	-	2230
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік 2020	107	43	-	-	2	11	163
5	Первісна вартість на 31.12.2020	3757	435	101	-	10	2704	7007
6	Знос на 31.12.2020	239	129	-	-	5	36	409

4.3 Запаси

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух запасів представлена таким чином:

тис. грн.

№	Показник	31грудня2020	31грудня2019
1	Виробничі запаси	9	4
2	Незавершене виробництво	34	-
3	Готова продукція	678	6104
4	<i>Резерв під знецінення</i>	(0)	(1100)
	Разом	721	5008

4.4 Дебіторська заборгованість

Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн.

№	Показник	31 грудня2020	31 грудня2019
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8482	84
2	<i>За вирахуванням:</i> Очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	(39)	(24)
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	176	2096
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.:	344	1686
	<i>Податок на додану вартість</i>	344	1686
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	3	3
	Разом	8966	3845

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 2020 року торгова дебіторська заборгованість, яка зазнала зменшення корисності, у сумі 39 тис. грн. була прострочена на строк більше одного року.

4.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

№	Показник	31грудня2020	31грудня2019
1	Грошові кошти на поточних рахунках в банках	-	1
2	Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	22	547
3	Грошові кошти на цільових рахунках в банках	3	3
4	Готівка	-	-
	Разом	25	551

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

4.6 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років власний капітал представлений таким чином:

тис. грн.

№	Показник	31грудня2020	31грудня2019	01січня2019
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	25000	25000	8000
2	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	0	17000	0
3	Додатковий капітал	0	0	818
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(9028)	(7799)	(6598)
5	Непокритий капітал	0	(11072)	0
	Разом	15972	6129	2220

Припинені загальних зборів учасників Товариства від 19.11.2019 року №9 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 17000 тис. грн. за рахунок внесків 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. В 2020 році учасниками внесено 11072 тис. грн. внесків на поповнення статутного капіталу.

4.7 Зобов'язання та забезпечення

Інформація про зобов'язання та забезпечення:

тис. грн.

№	Показник	31грудня2020	31грудня2019	01січня2019
1	Задолжність засновників зобов'язання	2699	2752	2802
2	Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями	58	4902	4078
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	2	6197
4	Поточне зобов'язання за	4	46	97

	розрахунками з бюджетом			
5	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-	3
6	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	16	15	10
7	Поточні забезпечення (резерв невикористаних відпусток)	23	12	4
8	Інші поточні зобов'язання	149	4823	2
	Разом	2949	12552	13193

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображені орендні зобов'язання, які 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». Орендні зобов'язання оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р., по риночній ставці дисконтування на дату операції – 15,8%. Теперішня вартість орендних платежів на дату визнання склала – 2 881 тис. грн. У 2020 році орендні платежі погашено в сумі 50 тис. грн. (у 2019 році – 43 тис. грн). Поточна заборгованість по довгостроковим орендним зобов'язанням станом на 31.12.2020 року – 58 тис. грн., на 31.12.2019 року – 50 тис. грн.

4.8 Доходи і витрати

Доходи від реалізації в 2020 році та в 2019 році отримані від реалізації гранітних блоків. За географічною ознакою всі доходи від реалізації отримані на території України. У 2020 році у Товариства був один контрагент, дохід від реалізації яким становив 100% від її загального доходу від реалізації (у 2019 році – два клієнти, дохід від реалізації яким становив 56% від її загального доходу від реалізації).

Інформація про доходи:

тис. грн.

№	Показник	2020	2019
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	7538	2130
	реалізація гранітних блоків	7538	2130
2	Інші операційні доходи, у т.ч.:	69	9
	списання безнадійної заборгованості	-	-
	інші доходи	-	-
	відновлення раніше списаних активів	27	9
3	Фінансові доходи, у т.ч.:	68	281
	відсотки нараховані на грошові кошти розміщені на депозиті у банку	68	16
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	-	264

Інформація про витрати:

№	Показник	2020	2019
1	Собівартість реалізованої продукції, у т.ч. по елементам витрат:	7022	1206
	Матеріальні витрати	5701	586
	Витрати на оплату праці	296	94
	Відрахування на соціальні заходи	68	18
	Амортизація	406	103
	Інші операційні витрати	551	405
	Собівартість реалізованих товарів	-	2
2	Адміністративні витрати, у т.ч. по елементам витрат:	1185	522
	Матеріальні витрати	35	4
	Витрати на оплату праці	438	145
	Відрахування на соціальні заходи	98	42
	Амортизація	95	1
	Інші операційні витрати	519	330
3	Витрати на збут	81	-
4	Інші операційні витрати, у т.ч.:	53	1418
	резерв під очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	39	24
	стисання безнадійної заборгованості	3	288
	інші витрати (визнані штрафи, пени; невикористаний податковий кредит по ПДВ)	11	6
	резерв під знецінення запасів (готова продукція)	-	1100
5	Фінансові витрати, у т.ч.:	560	554
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	157	108
	Процентні витрати по орендним зобов'язанням	403	446
6	Інші витрати	3	-

4.9 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи

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

За 2020 рік Товариство отримало збиток у розмірі 1229 тис. грн., за 2019 рік отримало збиток у розмірі 1282 тис. грн. Збиток Товариства, з урахуванням збитків/прибутків попередніх періодів, станом на 31.12.2020 року склав 9028 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 40 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.

4.10. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

У 2020 році Товариством виявлено помилки за попередній період., які виправленні за рахунок нерозподіленого прибутку (строка 1420 Балансу) на суму 81 тис. грн.

Відхилення залишків на початок 2020 року від залишків на кінець 2019 року.

Стаття	Код рядка	За даними балансу на 31.12.2019р. (стовпчик 4)	За даними балансу на 01.01.2020. (стовпчик 3)	Відхилення	Пояснення відхилень
1	2	3	4	5	6
точна кредиторська зобов'язаність за зрахунками з бюджетом	1620	107	46	-61	уточнення податків за 2019 рік на підставі поданих уточнюючих декларацій та звірки інформації в кабінеті платника податків ДФС
ші поточні зобов'язання	1690	4843	4823	-20	3 тис – з запізненням надійшли документи за попередній період від контрагента -1 тис. – відкоригована заборгованість згідно звірки з контрагентами -22 – списана suma ПДВ по неодержаним податковим накладним, термін позовної давності, яких минув

Згідно МСФЗ виправлення помилок, які відносяться до попереднього періоду, знайшло відображення у фінансовій звітності.

5. 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 непослідовне 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 застосовані 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 відшкодування 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 31.12.2020 року та 31.12.2019 року Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів.

6. 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 «Дизельтехсервіс»
- Качур Олександр Вікторович
- Корсунський Олександр Михайлович
- ТОВ «Екоспецтранс»

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

У 2018 та 2019 роках сума винагороди провідного управлінського персоналу, що складається лише з таких короткострокових виплат як заробітна плата та відповідні надбавки, становила 142,7 тис. грн. (у 2019 році – 9 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями та своїми основними пов'язаними сторонами, представленими учасниками підприємства, які є під контролем чи значним впливом учасників:

		тис. грн.	
		31 грудня 2020	31 грудня 2019
І	Позикодавець		
ІІ	ТОВ «Дизельтехсервіс»		
ІІІ	Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, послугами	8482	17
ІІІ	Дебіторська заборгованість за розрахунками за постачанням	-	1964

	<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	62	-
2	ТОВ «Екоспецінвест»:		
	<i>Інші поточні зобов'язання (заборгованість по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі)</i>	-	4843
3	Качур Олександр Вікторович:		
	<i>Додатковий капітал(проценти від позики)</i>	-	-
	<i>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (позика)</i>	-	2426
4	Корсунський Олександр Михайлович:		
	<i>Додатковий капітал(проценти від позики)</i>	-	-
	<i>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(позика)</i>	-	2426

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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	2020	2019
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	<i>Доходи від реалізації продукції</i>	9097	793
	<i>Отримані роботи, послуги</i>	2491	2494
	<i>Отримані послуги оренди</i>	33	
2	ТОВ «Екоспецінвест»:		
	<i>Отримані послуги оренди обладнання</i>	-	6
	<i>Отриманні послуги</i>	6	
	<i>Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової поворотної фінансової допомоги при первісному визнанні</i>	157	264
	<i>Фінансові витрати від отриманої безвідсоткової поворотної фінансової допомоги при переоцінці на звітну дату балансу</i>	-	108
	<i>Отримана безвідсоткова поворотня фінансова допомога</i>	-	5000
3	Качур Олександр Вікторович:		
	<i>Отримані послуги оренди</i>	36	493
4	Корсунський Олександр Михайлович:		
	<i>Доходи від реалізації продукції</i>	-	430

7. 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 неперебачуваність 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 2020 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Товариства включає заборгованість від однієї компанії у сумі 8482 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.

8. 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.

9. Події після звітної дати

За період з 31 грудня 2020 року і датою затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності.

10. Затвердження фінансової звітності

Датою затвердження фінансової звітності Товариства до випуску є дата розгляду та підписання фінансової звітності управлінським персоналом Товариства до подання результатів публікації - 28.02.2021 року.



Зеньо Г.Я.
Чаркоха Г.С.

Генеральний директор
ТОВ АФ "ФОРУМ"
аудитор

Ігор Нім Кругла

