**РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**

**за 2018 рік**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»**

**станом на 31.12.2018 року**

***м. Тальне***

***2019 р***

**ЗМІСТ:**

заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності 3

Баланс (звіт про фінансовий стан) 4

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) 5

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 6

Звіт про власний капітал 7

Примітки до фінансової звітності 8

**ЗАЯВА**

**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ**

**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»**

**cтаном на 31 грудня 2018 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку перехідної фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, звіт про фінансові результати за 2018 рік, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату згідноі до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ, з врахуванням особливостей МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

• Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

• Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;

• Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до перехідної фінансової звітності;

• Підготовку перехідної фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

• Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Товариства;

• Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність перехідної фінансової звітності вимогам МСФЗ, з врахуванням особливостей МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»;

• Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Товариства;  
 • Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Керівництво компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Перехідна фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена «14» лютого 2019 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2018 року

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | № Примітки | | | На 01 січня 2018р. | На 31 грудня 2018р. |
| **Актив** |  |  |  |  |  |
| **Необоротні активи** |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи |  |  |  |  |  |
| Основні засоби |  | 6.2. |  | 49128 | 43769 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  |  |  |  |
| **Усього**  **необоротних активів** |  |  |  | **49128** | **43769** |
| **Оборотні активи** |  |  |  |  |  |
| Запаси |  | 6.3. |  | 5337 | 11789 |
| Дебіторська заборгованість перед бюджетом |  | 6.4. |  | 1003 | 446 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги |  | 6.4. |  | 10146 | 6743 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами |  | 6.4. |  | 126 | 103 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |  | 6.4. |  | 51 | 16 |
| Гроші та їх еквіваленти |  | 6.5. |  | 28 | 19757 |
| **Усього оборотних активів** |  |  |  | **16691** | **38868** |
| ***Баланс*** |  |  |  | **65819** | **82637** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Пасив** |  |  |  |  |  |
| **Довгострокові зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |  |  |
| Інші ловгострокові зобов'язання (позики) |  |  |  | 4343 | 5055 |
| **Усього за роздiлом** |  |  |  | **4343** | **5055** |
| **Поточні зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  | 6.7. |  | 3528 | 2388 |
| Кредиторська заборгованість за: |  |  |  |  |  |
| розрахунками з бюджетом |  | 6.7. |  | 395 | 867 |
| розрахунками зі страхування |  |  |  | 54 | 60 |
| розрахунками з оплати праці |  |  |  | 198 | 241 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами |  | 6.7. |  | 177 | 101 |
| Поточні забезпечення |  |  |  | 523 | 943 |
| Інші поточні зобов'язання |  |  |  | 56 | 18250 |
| **Усього поточних зобов’язань та забезпечень** |  |  |  | **4931** | **22850** |
| **Власний капітал** |  |  |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал |  | 6.6. |  | 200 | 200 |
| Резервний капітал |  | 6.6. |  |  |  |
| Капітал у дооцінках |  | 6.6. |  | 41909 | 35680 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |  |  |  | 14436 | 18852 |
| **Усього власного капіталу** |  |  |  | **56545** | **54732** |
| ***Баланс*** |  |  |  | **65819** | **82637** |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

.

1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | № Примітки | | 2018 рік | 2017 рік |
|  |  |  |  |  |  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  | 6.1. |  | 57 665 |  |
| Інші операційні доходи |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |
| **Усього доходу** |  |  |  | **57665** | - |
|  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  | -40473 |  |
| Адміністративні витрати |  |  |  | -2901 |  |
| Витрати на збут |  |  |  | -7178 | (-) |
| Інші витрати |  |  |  | -9819 | (-) |
| **Усього витрат** |  |  |  | **(60371)** | (-) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)** |  |  |  | **2706** | (-) |
|  |  |  |  |  |  |
| Інші доходи |  |  |  | 893 | - |
| **Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)** |  |  |  |  |  |
| **збиток** |  | 6.1. |  | -1813 |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  |  |  | - | - |
| ***Чистий фінансовий результат (прибуток)*** |  | 6.1. |  | **-1813** | (-) |
|  |  |  | |  |  |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

1. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 рік

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 2018рік | | 2017 рік |  |
| **Рух коштів у результаті операційної**  **діяльності** |  |  |  |  |  |
| Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 6.8. |  | 57 665 | 29 606 |  |
| Надходження від отримання субсидій |  |  | 107 |  |  |
| Надходження авансів від покупців і замовників  Надходження від повернення авансів |  |  | 58 282  312 | 526 |  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів |  |  | 313 | 20 |  |
| Надхождення від операційної оренди |  |  | 581 | 152 |  |
| Інші надходження |  |  | 4060 | 10 887 |  |
| Витрачання на оплату: |  |  |  |  |  |
| Товарів (робіт, послуг) |  |  | (48 681) | ( 25 125) |  |
| Праці |  |  | (9770) | (3 339) |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  | (2 604) | (898) |  |
| Зобов’язань із податків і зборів, |  |  | (10 198) | (2672) |  |
| Витрачення на оплату зобов`язань з податку на прибуток |  |  | (864) | (0) |  |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів |  |  | (6353) | (730) |  |
| Інші витрачання |  |  | (26826) | (2939) |  |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** |  |  | 23 134 | 6 218 |  |
| **Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |  |  |  |
| Надходження від отриманих відсотків |  |  | - | - |  |
| Витрачання на придбання: |  |  |  |  |  |
| необоротних активів |  |  | (3 405 ) | ( 6 346) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** |  |  | (3 405 ) | ( 6 346) |  |
| **Рух коштів у результаті фінансової діяльності**  Надходження від отримання позик  Надходження від погашення позик  Витрачання на надання позик |  |  |  |  | |
| Витрачання на погашення позик |  |  |  |  |  |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** |  |  |  |  |  |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** |  |  | 19 729 | (128) | |
| **Залишок коштів на початок року** |  | 28 | 156 |  |
| ***Залишок коштів на кінець року*** | ***6.8.*** | 19 757 | 28 |  |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

1. Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Примітка** | **Зареєстрований (пайовий) капітал** | **Резервний капітал** | **Капітал в дооцінках** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Всього** |
| **Залишок на початок року** | 6.6. | 200 |  | 41909 | 14436 | 56545 |
| **Коригування** |  | - | - |  | - | - |
| **Скоригований залишок на**  **початок року** |  | - |  |  | - | - |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** |  | - | - |  | -1813 | -1813 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Інші змін в капіталі** |  | - | - | -6229 | 6229 | - |
| ***Залишок на кінець року*** | **6.6.** | **200** |  | **35680** | **18852** | **54732** |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

**Примітки до перехідної фінансової звітності станом**

**на 31 грудня 2018 року**

**ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»**

**1.Загальні положення**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» створено шляхом перетворення Закритого акціонерного товариства «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД», згідно Протоколу №1 від 28.04.2011 року, (ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»).

Код ЄДРПОУ 01375038.

Місцезнаходження : 20400, Черкаська обл., Тальнівський район, місто Тальне, ВУЛИЦЯ КАР'ЄРНА, будинок 1.

Остання редакція Статуту Товариства від 03.04.2015 року, затверджена Загальними зборами учасників, Протокол № 1 від 28.03.2015 року.

Протягом 2018 року Товариство здійснювало фінансово-господарську діяльність та працювало виключно в межах законодавства України. Основний вид діяльності Товариства (Код КВЕД 08.11) Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Товариство в 2018 році займалось видобування будівельного каменю, а саме, граніту Тальнівського родовища, виготовленням гранітної продукції, як то щебеню, відсіву, буту та оптовою торгівлею власною готової продукції на ринку України.

ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» має Спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №178 від 29 липня 1994 року, виданий Державною службою геології та надр України згідно наказу від 17.04.2014 р №120, Тальнівське родовище, дійсний до 17.04.2034р.

Вид користування надрами- видобування.

Мета користування надрами: видобування кристалічних порід, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю будівельного.

Метою дiяльностi Товариства є одержання прибутку в результаті здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої дiяльностi, в порядку та за умов визначених чинним законодавством i Статутом, а також наступний розподіл цього прибутку між акціонерами.

Середня кількість працівників товариства на кінець 2018 р. становила 120 чол.

Функціональною валютою підприємства є Українська гривня, яка є національною валю­тою України й найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою пред­ставлення фінансової звітності за Міжнарод­ними стандартами.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу 199500грн. Учасниками товариства є фізичні особи, громадяни України, в кількості 7 осіб, власник істотної учсті - САПАЄВ БАХТІЯР САБІРОВИЧ, частка складає 99%.

ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» є платником податку на прибуток на загальних підставах, платник ПДВ.

Товариство має дочірню компанію: ДП "СКЕЛЯ" ТОВ "ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД", код – 30924645, розмір Статутного капіталу складає 10тис грн. Дочірня компанія господарської діяльності в 2018 році не вела.

Враховуючи, що відповідно до статті 12 Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями, підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників - до 50 осіб.,

а обсяги діяльності товариства значно нижчі перелічених, консолідовану фінансову звітність товариство не складає та не подає.

Товариство не має відокремлених підрозділів, філій, представництв.

Господарсько-галузеві сегменти не виділені, відповідно, звітність за сегментами не складається.

Всі дані фінансової звітності округлені з точ­ністю до цілих тисяч гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2017 року, Товариство готувало й надавало фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Ця фінансова звітність є, попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

*Безперервність.*

Керівництво товариства при складанні фінансової звітності виходило з припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ми вважаємо що немає підстав ставити під сумнів можливість нашого товариства працювати й розвиватись в осяжному майбутньому.

Ми маємо плани стратегічного розвитку товариства на наступні десять років.

Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому

**2. Перехід на нові та переглянуті стандарти та тлумачення**

**2.1. Міжнародні стандарти фінансової звітності, що застосовані в Україні**

Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в редакції від 01.01.2018року, згідно з яким, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, зобов’язані опдавати та оприлюднювати фінансову звітність за МСФЗ.

Для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, так як вони не суперечать Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а саме:

* меті ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності - надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;
* основним принципам на яких ґрунтуються бухгалтерський облік та фінансова звітність.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів товариство зобов’язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

Для суб’єктів господарювання, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення які складають фінансову звітність за МСФЗ, Листом МФУ було доведену думку регуляторів, про те, що фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за 2018 рік ще складаються та подається підприємствами згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Для ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» це була остання річна фінансова звітність складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб’єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов’язань, яка надає можливість об’єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у звітуючих суб’єктів, а також порівнювати результати їх діяльності з метою забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень.

Позитивні сторони застосування МСФЗ для Товариства, яке складає фінансову звітність, так і для зовнішніх користувачів є такими:

- це можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;

- це забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій території здійснюють господарську діяльність;

- це можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на зарубіжні ринки; престижність, забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів;

- це прозорість інформації, що забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також поясненнями і численними примітками до звітності.

**2.2. Основи представлення фінансової звітності**

ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» вибрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2018року.

Про складання фінансової звітності за МСФЗ підприємство проінформувало органи статистики.

В відповідності до дати переходу на МСФЗ - 01.01.2018 р. :

* У фінансовій звітності за звітний період 2018 року не наводиться порівняльна інформація за 2017 рік (крім балансу), баланс складається станом на 01.01.2018 р. за вимогами МСФЗ.
* Складається попередня фінансова звітність за МСФЗ за 2018 рік, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, буде складена за 2019 рік. Вона буде містити інформацію:

- в Балансі станом на

* 01.01.2018 року,
* 31.12.2018 року,
* 31.12.2019 року;

- звіти про фінансові результати за

* за 2018 рік,
* за 2019 рік;
* звіти про рух грошових коштів за
* за 2018 рік,
* за 2019 рік;
* звіти про зміни у власному капіталі за
* за 2018 рік,
* за 2019 рік;
* відповідні примітки, в тому числі, основні облікові політики та порівняльну інформацію.

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

Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2019рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2019р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua, що забезпечує формування державної фінансової політики. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

Фінансову звітність товариства, що подана до державних органів, складена за формами, встановленими [Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73](http://www.buhgalteria.com.ua/Dopinform/nak73_zm627.doc), які застосовуються щодо звітного періоду, який закінчився 31.12.2018 р.

Фінансова звітність, що подана за 2018 рік, складена за НП(с)БО й містила звіти;

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний доход) за 2018 рік

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

Звіт про власний капіталі за 2018 рік

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Попередню фінансову звітність Товариства було складено в процесі зміни концептуальної основи з НП(с)БО на МСФЗ. Попередня фінансова звітність ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» за 2018 рік складена шляхом трансформації на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів згідно НП(с)БО.

**2.3. Економічне середовище та умови діяльності**

Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі, що пов’язано з економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладняється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв’язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Девальвація національної валюти призвела до тиску на індекс споживчих цін. Офіційний рівень інфляції в Україні за 2018 рік сягнув 10,98%.

**2.4. Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

**Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій**

Товариство вперше застосовує всі нові або переглянуті МСФЗ і інтерпретації та поправки до чинних стандартів, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в силу для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2018 року, з врахуванням виключень, визначених у МСФЗ 1.

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами».

Компанія не застосувала МСФЗ 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визнаним на дату первісного застосування. Компанія укладає контракти з клієнтами на умовах оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, компанія не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

Компанія має лише фінансові активи і зобов’язання, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» не вплинув на класифікацію і оцінку фінансових активів і зобов’язань, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю. Товариство не має складних фінансових інструментів.

До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, компанія буде застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення. Компанія застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента.

Поправки до:

МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

**Нові стандарти**

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

| Стандарти та правки до них | Ефективна  дата |
| --- | --- |
| МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов’язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою (прим.ХХ ), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною. | 01.01.2019 |
| Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство») | 01.01.2019 |
| КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевірять всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією. | 01.01.2019 |
| Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14A. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство. | 01.01.2019 |
| Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна) | 01.01.2019 |
| Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою. | 01.01.2019 |
| Поправка до МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу» - 42A. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. | 01.01.2019 |
| Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - B33CA Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даної спільної операції, що були раніше, не переоцінюються. | 01.01.2019 |
| Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. | 01.01.2019 |
| МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду. | 01.01.2019 |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти» | 01.01.2021 |
| Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб’єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки. | 01.01.2020 |

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ефект впливу суттєвий | Ефект впливу несуттєвий або відсутній | Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність |
| МСФЗ 16 «Оренда» та пов’язані з ним поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», | КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»  Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»  Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»  Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»  Поправка до МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»  Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»  МСФЗ 17 «Страхові контракти»  МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»,  МСБО 16 «Основні засоби»,  МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»,  МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»,  МСБО 41 «Сільське господарство» (примітка ХХ.Х) | Концептуальні основи фінансової звітності  МСБО 23 «Витрати на позики» Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» |

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» буде використаний модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховуватиметься, зобов’язання будуть оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування компанія використовуватиме середньоринкові ставки додаткових залучень кредитних ресурсів на дату першого застосування. Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов’язань, зобов’язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Компанія не має довгострокових договірних орендних зобов’язань по діючим договорам на звітну дату, що передує першому застосуванню. Є зобов’язання, що стосуються короткострокової оренди чи оренди об’єктів низької вартості. Компанія планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

**3. Облікова політика.**

***3.1. Концептуальна основа***

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності спеціального призначення ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» за рік, що закінчився 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи розкриття впливу переходу з Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (надалі – П(С)БО) на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2018 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Концептуальна основа для підготовки попередньої фінансової звітності ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД», є концептуальною основою спеціального призначення, а саме концептуальною основою дотримання вимог. Концептуальною основою є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» інших нормативно-правових актів, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, з врахуванням особливостей згідно МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», встановлена на підприємстві облікова політика що базуються на вимогах МСФЗ, внутрішні положення Підприємства, вимоги Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

З 01 січня 2018 року Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство обрало першим звітним періодом за МСФЗ рік, що закінчується 31.12.2019р.

Попередня фінансова звітність Товариства складається станом на 31.12.2018.

Товариство вибрало метод підготовки попередньої звітності згідно з МСФЗ шляхом коригування (трансформації) звітності, складеної за П(С)БО.

Для трансформації звітності згідно з МСФЗ підприємство застосовує вже готову звітність за П(С)БО та аналітичні розшифровки до неї за статтями балансу і звіту про фінансові результати. Трансформація проводиться шляхом внесення відповідних коригувань та додаткових проводок з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відображатися відповідно до МСФЗ.

Трансформацію фінансової звітності у звітність згідно з МСФЗ підприємство проводить з врахуванням впливу на неї специфіки фінансово-господарської діяльності, особливостей організації бухгалтерського обліку та облікової політики, наявності фінансових ресурсів та кваліфікованого персоналу.

ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, трансформацію фінансової звітності складеної за П(С)БО у звітність згідно з МСФЗ підприємство провело власними силами.

Трансформаційна комісія в процесі своєї роботи керувалась вимогами Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» та всіма діючими МСБО і МСФЗ, вимогами діючого законодавства України.

Товариство на дату переходу :

- визнає усі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;

- не визнає статті активів та зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;

- перекласифікувало статті, які визнавалися згідно з П(С)БО, як один вид активу, зобов'язання чи компонента капіталу, але, які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

- застосовує МСФЗ під час оцінювання визнаних активів та зобов'язань.

Фінансова звітність підготовлена відповідно принципу оцінки за первісною вартістю за винятком фінансових активів, що утримуються для продажу, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку – збитку (власного капіталу), які відображаються за справедливою вартістю.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика будується у відповідності до МСФЗ, а також у відповідності з чинним законодавством України, а саме Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами МФУ, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій, внутрішніми нормативними документами Товариства.

Облікова політика Товариства базується на наступних принципах:

* Безперервність – Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
* Обачність - при формування попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та /або дохід , не завищуються, а зобов’язання та /або витрати, не занижуються;
* Превалювання сутності над формою – операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
* Послідовність – Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки не є очевидним, внаслідок суттєвої зміни в характері операцій або огляду фінансової звітності, що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8, або коли МСФЗ вимагає змін.
* Нарахування та відповідність – елементи попередньої фінансової звітності визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріїв визнання, описаних в даній обліковій політиці.

Обрана Товариством Облікова політика :

* Забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
* Визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
* Закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
* Сприяє виконанню у повному обсязі фінансово-господарських операцій;
* Забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
* Встановлює правила документообігу.

***3.2. Облікові політики щодо окремиз груп активів й зобов’язань***

***Основні засоби***

При визнанні та обліку Основних засобів Товариство керується МСБО 16 Основні засоби. Підприємство визнає матеріальний об’єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі діяльності, надання послуг, адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 12 місяців. Об’єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний номер. Після первісного визнання об’єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації. Товариство не визнає в балансовій вартості об’єктів основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт технічне обслуговування. Ці витрати визнаються в прибутку/збитку в періоді їх понесення.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним до використання. Амортизація основного засобу не припиняється коли він не використовується, доки актив не буде амортизовано повністю.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, згідно наступної таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Назва групи основних засобів | Термін корисного використання (років) |
| 103 | Будинки, споруди та передавальні пристрої | 10 ; 15 |
| 104 | Машини та обладнання | 5 |
| 105 | Транспортні засоби | 5 |
| 106 | Інструменти, прилади та інвентар | 2 |
| 109 | Інші основні засоби | 5 |

Визнання балансової вартості об’єкта основних засобів слід припиняти після вибуття, або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об’єкта основних засобів, слід включати до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об’єкта (якщо МСБО 17 не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибутки не слід класифікувати як дохід.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, п. 13 щодо ретроспективного застосування, товариство вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2018) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому згідно з обраною обліковою політикою основні засобі оцінюються за первісною вартістю. Трансформація звітності на дату „переходу здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ 1 за тією ж методикою, що і трансформація на звітну дату, з використанням трансформаційної таблиці. Особлива увага приділяється відповідності активів та зобов'язань критеріям визнання та оцінки за МСФЗ.

***Нематеріальні активи.***

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО 38 Нематеріальні активи. Актив визнається нематеріальним, якщо він :

* є ідентифікованим;
* Товариство контролює актив, якщо має повноваження отримувати майбутні економічні вигіди, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
* Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, а також скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальний актив з невизначеним строком експлуатації не амортизується. Амортизація розраховується прямолінійним методом. Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Одиницею обліку вважається окремий об’єкт. Термін корисного використання нематеріальних активів згідно таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Назва нематеріального активу | Термін корисного використання (років) |
| 1 | Права на знаки для товарів і послуг | 5 |
| 2 | Права на об’єкти власності | 5 |
| 3 | Авторські та суміжні права (на програмне забезпечення) | 1 |
| 4 | Інші нематеріальні активи | 1 |

Довгострокові необоротні акти, призначені для продажу. Товариство класифікує необоротний акти, як призначений для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, призначені для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов’язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності прав при первісному чи подальшому списанні активу визнаються у звіті про фінансові результати.

***Запаси***

Облік запасів Товариство здійснює за вартістю придбання, списання з обліку відбувається при їх вибутті за методом ФІФО згідно МСБО 2 Запаси. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси у Товаристві складаються з матеріалів, які необхідні для здійснення господарської операції. Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу та перебувають у процесі виробництва для такого продажу, або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування*.*

***Фінансові інструменти.***

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов’язання у балансі тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Товариство визнає такі фінансові інструменти:

* Позики та дебіторська заборгованість
* Фінансові зобов’язання
* Фінансовий актив, доступний для продажу
* Інвестиції, утримувані до погашення

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов’язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати , які прямо відносяться до придбання .

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Фінансовий актив або фінансове зобов’язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи та первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов’язання класифікуються як фінансові зобов’язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операцій. Фінансові зобов’язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов’язання тільки тоді, коли вони припинені, анульовані або строк їх виконання завершився.

Фінансові активи та зобов’язання згортаються тільки тоді коли Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов’язання одночасно.

***Гроші та їх еквіваленти.***

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

***Забезпечення, резерви.***

Товариство формує резерви на виплату відпусток працівникам.

Товариство створює резерв під знецінення фінансових активів. Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначені.

Ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплаті процентів або основної суми боргу, існує ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками за активами.

***Податок на прибуток.***

Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства, має одну ставку оподаткування. На звітну дату у Товариства відсутні тимчасові податкові різниці, в зв’язку з чим, нарахування відстрочених податкових активів та зобов’язань за МСБО 12 Податки на прибуток не здійснювалося. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується ставка нарахування відповідно до Податкового кодексу України, що дорівнювала у 2018 році 18%.

***Виплати працівникам.***

Всі виплати працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 Виплати працівникам. У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають заробітну плату та премії, оплату щорічних відпусток, оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів), оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування, інші виплати. Усі короткострокові виплати нараховуються та відображаються у Звіті про прибутки та збитки у складі статей Адміністративні витрати, Витрати на збут та Інші операційні витрати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

***Доходи та витрати.***

Дохід визнається лише у тому випадку, коли отримання економічних вигід є вірогідним та якщо можна його надійно оцінити, незалежно від часу отримання платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди або винагороди, яка підлягає отриманню згідно визначених у договорі умов платежу.

Дохід за поточними депозитами визначається на підставі договорів, зазвичай щомісячно методом нарахування відсотків, незалежно від порядку їх виплати. Такий дохід відображається у складі інших операційних доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків від володіння.

Дохід від реалізації необоротних активів визнається як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків від володіння.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, понесені у зв’язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо прямо пов’язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені. Витрати на придбання та створення активу, який не може бути визнаний активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

* Сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів (обліковується як кредиторська заборгованість)
* Надходження, що належать іншим особам.

Не визнаються витратами:

* Попередня оплата товарів, робіт , послуг (обліковується як дебіторська заборгованість)
* Погашення одержаних кредитів.

***Умовні зобов’язання та активи.***

Товариство не визнає умовні зобов’язання. Інформація про умовне зобов’язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є відділеною.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

***Оподаткування.***

Внаслідок наявності в українському законодавстві, і у податковому зокрема, положень які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву повне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати на резерви.

**Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості та використання облікових оцінок**

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю:

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Класи активів та зобов’язань, оцінених  за справедливою  вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
| Грошові кошти та їх  еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім  депозитів до  запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його  справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює  його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова  вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані  вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов’язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов’язань  здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані  вихідні грошові потоки |

**Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

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

*Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2018 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».*

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2018 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2016-2018 роки не перевищив показник 100% і склав 40,32%.

Дані МВФ показують, що трирічні кумулятивні екскаватори інфляції наявні, але немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2018 року. Аналіз макропоказників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2018 року не є гіперінфляційною країною.

Проаналізувавши інші критерії, ми вважаємо, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. МСБО 29 має бути застосований з самого початку періоду, в якому існування гіперінфляції ідентифіковане. Станом на дату підписання фінансової звітності існування гіперінфляції в Україні не ідентифіковано.

Враховуючи вище наведене, нами прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Але протягом 2019 року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макропоказники, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зниження кількісних інфляційних складових.

**6. Окремі елементи попередньої фінансової звітності за 2018 рік.**

**6.1. Вплив переходу на МСФЗ**

Перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати та власний капітал, відображені у звітності.

Трансформація фінансової звітності проводиться на базі фінансової звітності складеної за П(с)БО, даних оборотного балансу за рік, даних аналітичного обліку, отриманих із бухгалтерських реєстрів та необхідної аналітичної інформації, отриманої від структурних підрозділів підприємства.

Трансформаційні коригування здійснюються у зв'язку з:

* розбіжностями між П(с)БО та МСФЗ у підходах щодо визнання та оцінки окремих статей Балансу та Звіту про фінансові результати (включаючи виправлення помилок та відхилень від вимог П(с)БО);
* рекласифікацією статей звітності відповідно до вимог МСФЗ 1.

При проведених трансформаційних коригував Комісіїю з трнсформації враховувалась в першу чергу:

- відповідність критеріям визнання активів та зобов’язань за МСФЗ,

- відповідність критеріям оцінки за МСФЗ,

- доцільність віднесення активів до відповідної групи,

- відображення операцій за їх економічною суттю,

- визнання основних засобів відповідно до критерію суттєвості,

- визнання забезпечень відповідно до МСФЗ,

- визнання операцій у відповідному періоді,

- оцінка за справедливою вартістю.

В товаристві проведено інвентаризацію та проведено незалежним оцінщиком оцінку основних засобів до справедливої вартості на момент переходу товариства на облік за МСФЗ.

Вплив переходу на стан активів на вибрану дату переходу відображено в таблиці.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **На 31.12.2017** | **Виправлення помилок** | **Вплив переходу на МСФЗ** | **На 01.01.2018** |
|  |  |  |  |
| **I. Необоротні активи** |  |  |  |  |
| Основнi засоби | 31073 | 385 | 17670 | 49128 |
| первiсна вартiсть | 284 750 |  | 17670 | 302420 |
| знос | (253 677) | 385 |  | -253292 |
| **Усього за роздiлом I** | **31 073** | 385 | 17670 | **49128** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |  |
| Запаси | 5337 |  |  | 5337 |
| у тому числі: Виробничі запаси | 811 |  |  | 811 |
| Незавершене виробництво |  |  |  |  |
| Готова продукцiя | 4526 |  |  | 4526 |
| Дебiторська заборгованiсть за продукцію, товари, роботи, послуги | 10146 |  |  | 10146 |
| Дебiторська заборгованiсть за розрахунками: |  |  |  |  |
| за виданими авансами | 126 |  |  | 126 |
| з бюджетом | 782 | 221 |  | 1003 |
| у тому числі з податку на прибуток | 782 |  |  | 782 |
| Iнша поточна дебiторська заборгованiсть | 69 | -18 |  | 51 |
| Поточнi фiнансовi iнвестицii |  |  |  |  |
| Грошi та їх еквiваленти | 28 |  |  | 28 |
| у тому числі: Готівка | 1 |  |  | 1 |
| Рахунки в банках | 27 |  |  | 27 |
| Iншi оборотнi активи | 401 | -401 |  |  |
| **Усього за роздiлом II** | **16 889** | **-198** |  | **16691** |
| **IІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** |  |  |  |  |
| **Б А Л А Н С** | **47 962** | **187** | **17670** | **65819** |
| **Пасив** | **На 31.12.2017** | **Виправлення помилок** | **Вплив переходу на МСФЗ** | **На 01.01.2018** |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капiтал | 200 |  |  | 200 |
| Капітал у дооцінках | 28100 |  | 13809 | 41909 |
| Додатковий капiтал | 15 381 |  | (15381) |  |
| Резервний капiтал | 238 |  | (238) |  |
| Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) | (6 266) | 5084 | 15618 | 14436 |
| Неоплачений капiтал | ( ) |  |  | ( ) |
| Вилучений капiтал | ( ) |  |  | ( ) |
| **Усього за роздiлом I** | **37 653** | **5084** | **13808** | **56545** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |  |
| Вiдстроченi податковi зобов'язання |  |  |  |  |
| Довгостроковi кредити банкiв |  |  |  |  |
| Iншi довгостроковi зобов'язання | 5 884 |  | -1541 | 4343 |
| Довгостроковi забезпечення |  |  |  |  |
| Цiльове фiнансування |  |  |  |  |
| **Усього за роздiлом II** | **5 884** |  | **(1541)** | **4343** |
| **IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |  |
| Короткостроковi кредити банкiв |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованiсть за: |  |  |  |  |
| довгостроковими зобов'язаннями |  |  |  |  |
| товари, роботи, послуги | 3 528 |  |  | 3528 |
| розрахунками з бюджетом | 395 |  |  | 395 |
| у тому числі з податку на прибуток |  |  |  |  |
| розрахунками зi cтрахування | 54 |  |  | 54 |
| розрахунками з оплати працi | 221 | (23) |  | 198 |
| одержаними авансами | 177 |  |  | 177 |
| Поточна кредиторська заборгованiсть iз внутрiшнiх розрахункiв |  |  |  |  |
| Поточні забезпечення |  |  | 523 | 523 |
| Доходи майбутніх періодів |  |  |  |  |
| Інші поточні зобов'язання | 50 | 6 |  | 56 |
| **Усього за роздiлом IІІ** | **4 425** | **-17** | **523** | **4931** |
| **ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** |  |  |  |  |
| **Б А Л А Н С** | **47 962** | **5067** | **12790** | **65819** |

Остаточні коригування унаслідок подій та операцій до дати переходу на МСФЗ визнаються у нерозподіленому прибутку на дату переходу - 01.01.2018 р.

Узгодження загального сукупного прибутку Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з загальним сукупним прибутком Товариства за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **На 31.12.2018 за П(С)БО** | **Перехід на МСФЗ** | **На 31.12.2018 за МСФЗ** |
| Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 57 665 |  | 57 665 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -40 473 |  | -40473 |
| **Валовий:** |  |  |  |
| Прибуток/ збиток | 17 192 |  | 17 192 |
| Інші операційні доходи | 893 | -893 |  |
| Адміністративні витрати | -2 901 |  | -2901 |
| Витрати на збут | -7 178 |  | -7178 |
| Інші операційні витрати | -6 638 | 6638 |  |
| **Фінансові результати від операційної діяльності:** |  |  |  |
| прибуток | 1 368 |  | 7 113 |
| збиток |  |  |  |
| Інші фінансові доходи |  |  |  |
| Інші доходи |  | 893 | 893 |
| Інші витрати |  | -9819 | -9819 |
| **Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:** |  |  |  |
| Прибуток | 1 368 | -1 368 |  |
| збиток |  | 3181 | 1813 |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності |  |  |  |
| **Фінансові результати від звичайної діяльності:** |  |  |  |
| прибуток | 1 368 | -1 368 |  |
| збиток |  | 3181 | 1813 |
| **Чистий:** |  |  |  |
| прибуток | 1 368 | -1 368 |  |
| збиток |  | 3181 | 1813 |

Перерахунок нарахованих відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів, які були нараховані станом на кінець 2017 року, підприємством на відповідність вимогам МСФЗ не проводився.

Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ не вплинув на Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік.

***6.2.Необоротні активи.***

Рух необоротних активів станом на 31.12.2018 року представлений у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року (тис грн).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Нематеріальні активи | Основні засоби | Довгострокові фінансові інвестиції |
| Балансова вартість на 01.01.2018 ( переоцінена після трансформації) | \_ | **49128** | - |
| Надійшло |  | 2618 |  |
| Вибуло |  | - |  |
| Амортизація | - | -7987 |  |
| Інші зміни |  |  |  |
| Балансова вартість на 31.12.2018. | - | **43769** | - |

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД», по МСФЗ шляхом трансформації були представлені наступним чином:

Тис грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер рахунку | Назва | Перерахована Первісна вартість | Амортизація | Балансова вартість |
|  | Основні засоби | **305399** | **261630** | **43769** |
| 103 | Будинки, споруди та передавальні пристрої | 5517 | 2066 | 3451 |
| 104 | Машини та обладнання | 197779 | 163835 | 33944 |
| 105 | Транспортні засоби | 100697 | 95427 | 5 270 |
| 106 | Інструменти, прилади та інвентар | 93 | 65 | 28 |
| 109 | Інші основні засоби | 1313 | 237 | 1076 |

До усіх груп основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Сума накопиченої амортизації основних засобів, обрахована згідно встановлених товариством термінів корисного використання, проведеної дооцінки основних засобів та перерахунку амортизації за 2018 рік відповідно до проведених змін, станом на 31.12.2018 року становить 261630 тис. грн. Накопичена амортизація становить 85,7 % первісної вартості основних засобів.

***6.3. Запаси***

Для бухгалтерського обліку запаси класифікують на такі групи: сировина та основні і допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності, готова продукція. Незавершене виробництво на звітну дату відсутнє. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Готова продукція на початок та кінець звітного періоду відповідно складає 4526ти грн., та 9564тис грн., . Доля готової продукції в валюті балансу становить 6,8% на 01.01.2018року та 11,6 % на 31.12.2018року.

Найбільшу питому вагу у структурі запасів займає готова продукція 80,3% (станом на 31.12.2018р.). Готова продукція, щебенева продукція різних фракції, є ліквідною продукцією. Уцінка залишків продукції в процесі трансформації не продовилась. Готова продукція обліковується за собівартістю.

Згідно Положення про облікову політику товариства, вибуття запасів на підприємстві здійснюється методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, крім ПММ, списання яких проводиться методом середньозваженої собівартості відповідної одиниці запасу. Зміни методів оцінки вибуття запасів на протязі періоду, що перевіряється не відбувалося.

Списання запасів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами товариства та затверджені в установленому порядку.

***6.4. Дебіторська заборгованість.***

Дебіторська заборгованість Товариства представлена у Звіті про фінсовий стан на 31 грудня 2018 року наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2018 рік** | **31.12.2018 рік** |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 126 | 103 |
| Дебіторська заборгованість за товари, послуги | 10146 | 6743 |
| Дебіторська заборгованість перез бюджетом | 1003 | 446 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 51 | 16 |
| **Всього** | **11326** | **7308** |

Дебіторська заборгованість товариства станом на 31 грудня 2018 року за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю складає 6743 тис. грн.. Резерв сумнівних боргів не нараховувався. Дебіторська заборгованість, по якій минув термін позивної давності на кінець періоду відсутня.

***6.5. Гроші.***

Грошові кошти за станом на 31.12.2018 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства в національній валюті. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2018 році відсутні.

Руху грошових коштів у валюті протягом 2018 року не було.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Гроші | **01.01.2018 рік** | **31.12.2018 рік** |
|  |  |  |
| На поточних рахунку в національній валюті | 28 | 19756 |
| Гроші на депозитних рахунках | - | - |
| Гроші в касі | 1 | 1 |
| Всього | 28 | 19757 |

Станом на 31.12.2018 року залишок грошових коштів складає 19757 тис. грн.. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого Постановою НБУ № 148 від 29.12.2017 р. із змінами та доповненнями.

***6.6.Власний капітал.***

Протягом 2018 року змін у статутному капіталі Товариства не було. Розмір статутного капіталу складає 200 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. Статутний капітал сформований та сплачений в попередніх звітних періодах в повному обсязі. Рішення учасників про збільшення чи зменшення статутного капіталу не приймалося.

Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2018 року та дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостанніших річній фінансовій звітності Товариства за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2017року, в тис грн:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Зареєстро- ваний капітал | Капітал у дооцін- ках | Додатко- вий капітал | Резерв- ний капітал | Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Залишок | 200 | 28100 | 15381 | 238 | -6266 | 37653 |
| на початок року |  |
| Коригування: |  | -4217 | -15381 | -238 | 20702 | 866 |
| Зміна облікової політики |  |
| Інші зміни |  | 18026 |  |  |  | 18026 |
| Скоригований залишок на початок року | 200 | 41909 | 0 | 0 | 14436 | 56545 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |  |  |  |  | -1813 | -1813 |
| Інші зміни в капіталі |  | -6229 |  |  | 6229 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 0 | -6229 | 0 | 0 | 4416 | -1813 |
| Залишок на кінець 2018року | 200 | 35680 | 0 | 0 | 18852 | 54732 |

***6.7.Зобов’язання та забезпечення.***

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства та його економічних вигід.

Товариство має довгострокові фінансові зобов’язання по отриманим позикам, які були оцінені за справедливою вартістю в процесі трансформації, й складають на кінець звітного періоду 5055 тис грн.. Для обрахунку використовувались процентні ставки банків за новими кредитами резидентам в національній валюті, взяті з рейтингових досліджень офіційних агентств.

Поточні зобов’язання та забезпечення Товариства представлені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Станом на**  **31.12.2018 року** | **Станом на**  **31.12.2017 року** |
| Заборгованість за товари, роботи, послуги |  | 3528 | 2388 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами  одержаними авансами  одержаними авансами |  | 177 | 101 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом |  | 395 | 867 |
| Кредиторська заборгованість з оплати праці та страхування |  | 252 | 301 |
| Поточні забезпечення |  | 523 | 943 |
| Інші поточні зобов’язання |  | 56 | 18250 |
| **Всього** |  | **4931** | **22850** |

Кредиторська заборгованість Товариства представлена як поточна та відображається у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Всі винагороди працівникам Товариства рахуються як поточні відповідно до МСФО 19 Виплати працівникам. Кредиторська заборгованість з оплати праці та страхування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року відображає заборгованість перед працівниками та бюджетом за грудень 2018 року, що буде сплачено в січні 2019 року.

На рахунку Поточні забезпечення відображені нараховані резерви на відпустку працівникам.

***6.8.Звіт про рух грошових коштів.***

Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ не вплинув на Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік.

Відповідно до МСБО 7 для складання Звіту про рух грошових коштів Товариство застосовує прямий метод, який передбачає відображення у Звіті грошових потоків: надходження з різних джерел фінансування та видатки на здійснення різних платежів, чистий рух грошових коштів.

***6.9. Операції з пов’язаними сторонами.***

Пов’язаними особами для Товариства є учасники товариства, посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи.

Відповідно до МСФЗ 24 Товариство, розкриваючи інформацію про операції з повязаними особами, вказує на те, що такі операції не виходять за рамки основної діяльності товариства. Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Протягом звітного року управлінському персоналу Товариства нараховувалась плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

***6.10. Події після дати балансу***

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов’язань Товариства відсутні.

В період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбулось інших суттєвих подій, що потребують коригування активів та зобов’язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

14 лютого 2019 року