**РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**

**за 2019 рік**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»**

**станом на 31.12.2019 року**

***м. Тальне***

***2020 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 2019 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 першої фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, звіт про фінансові результати за 2019 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» за попередній рік.

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 першої 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 першої фінансової звітності вимогам 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.

Перша фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена наказом № 17 від «28» лютого 2020 року. В зв’язку з змінами в економічному середовищі, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність вже в 2020 році, й потребою нашої оцінки можливості безперервної діяльності в подальшому, фінансова звітність була перевипущена, й затверджена Наказом №19а від 10 квітня 2020 року. Змін зазнали Примітки до фінансової звітності за МСФЗ за 2019рік, а саме, Примітка 2.3.

Всі інші дані в фінансовій звітності за 2019 рік, що закінчився 31.12.2019 року, залишились без змін.

Від імені керівництва Товариства:

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2019 року

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | № Примітки | | | На 01 січня 2018р. | На 31 грудня 2018р. | **На 31 грудня 2019 року** |
| **Актив** |  |  |  |  |  |  |
| **Необоротні активи** |  |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи |  |  |  |  |  | 1295 |
| Основні засоби |  | 6.2. |  | 49128 | 43769 | 41 753 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  |  |  |  |  |
| **Усього**  **необоротних активів** |  |  |  | **49128** | **43769** | **43048** |
| **Оборотні активи** |  |  |  |  |  |  |
| Запаси |  | 6.3. |  | 5337 | 11789 | 14502 |
| Дебіторська заборгованість перед бюджетом |  | 6.4. |  | 1003 | 446 |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги |  | 6.4. |  | 10146 | 6743 | 1923 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами |  | 6.4. |  | 126 | 103 | 920 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |  | 6.4. |  | 51 | 16 | 36 |
| Гроші та їх еквіваленти |  | 6.5. |  | 28 | 19757 | 2526 |
| **Усього оборотних активів** |  |  |  | **16691** | **38868** | **19907** |
| ***Баланс*** |  |  |  | **65819** | **82637** | **63007** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Пасив** |  |  |  |  |  |  |
| **Довгострокові зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання |  |  |  |  | 6 422 | 5 241 |
| Інші довгострокові зобов'язання (позики) |  |  |  | 4343 | 5055 | 1321 |
| **Усього за роздiлом** |  |  |  | **4343** | **11 477** | **6562** |
| **Поточні зобов'язання і забезпечення** |  |  |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  | 6.7. |  | 3528 | 2388 | 139 |
| Кредиторська заборгованість за: |  |  |  |  |  |  |
| розрахунками з бюджетом |  | 6.7. |  | 395 | 867 | 1 847 |
| розрахунками зі страхування |  |  |  | 54 | 60 | 84 |
| розрахунками з оплати праці |  |  |  | 198 | 241 | 420 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами |  | 6.7. |  | 177 | 101 | 2 732 |
| Поточні забезпечення |  |  |  | 523 | 943 | 882 |
| Інші поточні зобов'язання |  |  |  | 56 | 18250 | 40 |
| **Усього поточних зобов’язань та забезпечень** |  |  |  | **4931** | **22850** | **6 144** |
| **Власний капітал** |  |  |  |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал |  | 6.6. |  | 200 | 200 | 200 |
| Резервний капітал |  | 6.6. |  |  |  |  |
| Капітал у дооцінках |  | 6.6. |  | 14436 | 18 852 | 23 868 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |  |  |  | 14198 | 18614 | 26 233 |
| **Усього власного капіталу** |  |  |  | **56545** | **48 310** | **50 301** |
| ***Баланс*** |  |  |  | **65819** | **82637** | **63007** |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

.

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | № Примітки | | 2019 рік | 2018 рік |
|  |  |  |  |  |  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  | 6.1. |  | 66 613 | 57 665 |
| Інші операційні доходи |  |  |  | 219 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Усього доходу** |  |  |  | **66832** | **57665** |
|  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) |  |  |  | -45 252 | -40473 |
| Адміністративні витрати |  |  |  | -3 308 | -2901 |
| Витрати на збут |  |  |  | -8 403 | -7178 |
| Інші доходи |  |  |  |  | 893 |
| Інші операційні витрати |  |  |  | -8 883 | -9819 |
| **Усього витрат** |  |  |  | **(65 846)** | **(59478)** |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)** |  |  |  | **986** | **(1 813)** |
|  |  |  |  |  |  |
| Інші доходи |  |  |  | - |  |
| **Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)** |  |  |  | 986 |  |
| **збиток** |  | 6.1. |  |  | -1813 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  |  |  | -177 | - |
| ***Чистий фінансовий результат (прибуток)*** |  | 6.1. |  | **809** | **-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 2019 рік

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 2019рік | | 2018 рік |  |
| **Рух коштів у результаті операційної**  **діяльності** |  |  |  |  |  |
| Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 6.8. |  | 66 613 | 57 665 |  |
| Надходження від отримання субсидій |  |  | 24 | 107 |  |
| Надходження авансів від покупців і замовників |  |  | 57 684 | 58 594 |  |
| Надходження від повернення авансів |  |  | 117 | 312 |  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів |  |  | 219 | 313 |  |
| Надхождення від операційної оренди |  |  | - | 581 |  |
| Інші надходження |  |  | 58 529 | 4060 |  |
| Витрачання на оплату: |  |  |  |  |  |
| Товарів (робіт, послуг) |  |  | (46 396) | (48 681) |  |
| Праці |  |  | (12 686) | (9770) |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  | (3 497) | (2 604) |  |
| Зобов’язань із податків і зборів, |  |  | (17 915) | (10 198) |  |
| Витрачення на оплату зобов`язань з податку на прибуток |  |  | (607) | (864) |  |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів |  |  | (4 109) | (2 384) |  |
| Витрачання на оплату авансів |  |  | (23 285) | (26 243) |  |
| Інші витрачання |  |  | (90 043) | (583) |  |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** |  |  | (10 660) | 23 134 |  |
| **Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |  |  |  |
| Надходження від отриманих відсотків |  |  | - | - |  |
| Витрачання на придбання: |  |  |  |  |  |
| необоротних активів |  |  | (6 571) | (3 405 ) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** |  |  | (6 571) | (3 405 ) |  |
| **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** |  |  | -17 231 | 19 729 | |
| **Залишок коштів на початок року** |  | 19 757 | 28 |  |
| ***Залишок коштів на кінець року*** | ***6.8.*** | 2 526 | 19 757 |  |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

**Звіт про рух власного капіталу**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тис. гривень)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Примітки** | **Зареєстрований (пайовий) капітал** | **Резервний капітал** | **Капітал у дооцінках** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Додатковий капітал** | **Всього** |
| **Залишок на початок 2018року** | 6.6 | **200** |  | **41909** | **14436** | **0** | **56545** |
| Коригування |  |  |  |  |  |  |  |
| Скоригований залишок на початок 2018 року |  | 200 |  | 41909 | 14436 | 0 | 56545 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |  |  |  |  | -1813 |  | -1813 |
| Інші зміни в капіталі |  |  |  | -6229 | 6229 |  |  |
| Разом змін в капіталі |  |  |  | -6229 | 4416 |  | -1813 |
| ***Залишок на кінець 2018 року*** |  | 200 |  | **35680** | **18852** | 0 | **54732** |
| **Залишок на початок 2019 року** |  | 200 |  | **35680** | **18852** | 0 | **54732** |
| Коригування |  |  |  | -6 422 |  |  | -6 422 |
| Скоригований залишок на початок 2019року | 6.6 | **200** |  | **29 258** | **18852** | **0** | **48 310** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 6.6. |  |  |  | 809 |  | 809 |
| Відрахування до резервного капіталу |  |  |  |  |  |  |  |
| Внески до додаткового капіталу |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші зміни в капіталі |  |  |  | -5 390 | 6 572 |  | 1 182 |
| Разом змін в капіталі |  |  |  | -5 390 | 7 381 |  | 1 991 |
| ***Залишок на кінець 2019року*** |  | **200** |  | **23 868** | **26 233** |  | **50 301** |

Директор Орлов Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Бурла Лариса Валеріївна

**Примітки до першої фінансової звітності станом**

**на 31 грудня 2019 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 2019 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 2019 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 2019 р. становила 139 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 2019 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. Попередня фінансова звітність була складена за МСФЗ за 2018 рік, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

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

*Безперервність.*

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

Виходячи з специфіки нашого бізнесу, в нових економічних умовах пандемії коронавірусу, застосувавши жорстку політику економії та скорочення витрат, ми маємо намір утримати досягнуті обсяги.

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. Основа для складання й представлення фінансової звітності**

**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 останній редакції, згідно з яким, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, зобов’язані подавати 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.

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.

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.

Товариство є підприємсвом, яке здійснює діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення й складає фінансову звітність за МСФЗ. Фінансова звітність за 2018 рік ще була складена та подана підприємством до регуляторних органів згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а для оприлюднення підготовлена перехідна фінансова звітність.

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, й за 2018 рік попередню фінансову звітність складено за МСФЗ, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1, шляхом трансформації на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів згідно НП(с)БО.

Фінансова звітність за 2019 рік, це перша складена за МСФЗ.

Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2019рік застосовуються МСФЗ, що чинні на 31.12.2019р.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2019 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також надає розкриття та іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності(МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Товариства за 2019 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2019 р. є фінансовою звітністю, складеною у повній відповідності з МСФЗ, й складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року,

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки),

- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік,

- Звіт про власний капітал за 2019 та 2018 роки (звіт відповідає вимогам до Звіту про зміни у власному капіталі),

- Примітки до річної фінансової звітності, розкриття, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та загальну інформацію,за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 року.

**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.

Звертаємо Вашу увагу на те, що після дати балансу, вже з березня 2020 року, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину, в зв’язку з визнаною ВООЗ 11 березня 2020року пандемією коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

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.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці, можливе ускладнення епідеміологічної ситуації в світі, яке в лютому місяці 2020 року намітилось ситуацією з вірусною інфекцією в Китаї, можуть негативно впливати на результати діяльності і фінансове становище. Результат такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений й не врахований в цій звітності.

**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 2019 року.

Нові стандарти, ефективна дата яких - початку звітного періоду, й які раніше товариством не застосовувались.

| 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 (вказано в примітках ), 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, коригуючими або нерегульованими 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 |

Перелічені вище стандарти та правки до них не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній, крім МСФЗ 16.

Вплив першого застосування МСФЗ 16 «ОрендаТовариство вирішило скористатись можливістю спрощення для орендарів, а саме, не састосовувати вимоги МСФЗ 16:

1. Щодо короткострокової оренди. При терміну оренди до 12 місяців, при відсутності опціону на купівлю, при отриманні в оренду основних засобів.
2. Щодо обєктів оренди з низькою вартістю. Встановлюється розмір обєктів оренди з низькою вартістю в сумі ≤ 150 000,00грн і без можливості суборенди (застосовується по кожному договору оренди окремо).
3. Стосовно договору оренди землі, терміном на 49 років, на якій розміщено кар’єр з добування корисних копалин під який отримано Спецдозвіл на користування надрами. Підприємство скористалось виключенням МСФЗ 16, п 3.а), стосовно орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин.

За потреби розрахунку приведеної вартості орендних платежів, за ставку дисконтування компанія використовуватиме середньоринкові ставки додаткових залучень кредитних ресурсів на дату першого застосування.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких на дату балансу ще не настала:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна  дата | Дострокове застосування |
| Концептуальна основа фінансової звітності | У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.  У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.  Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.  Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. | 01.01.2020 | Дозволяється |
| МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу» | Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.  Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.  Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.  Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). | 01.01.2020 | Ці зміни є перспективними |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» | Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.  *Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію*  Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. | 01.01.2020 | Дозволяється |
| МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». | У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів». | 01.01.2020 | Дозволяється |
| МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» | Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.  Поправки   * змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; * обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; * не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; * вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. | 01.01.2020 | Дозволяється |

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 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 вивчається підприємством.

**3. Облікова політика.**

**3.2. Основи облікової політики**

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.

***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 активи, 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 є фінансовими активами, вкі 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.

Згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», підприємство нараховує зобов'язання з невизначеними строком погашення й за сумою відображає їх у фінансовій звітності підприємств у вигляді забезпечень (резервів під рекультивацію земель) на покриття таких витрат. Нарахуання резервів під рекультивацію земель проводиться згідно з робочими проектами з рекультивації порушених земель і підвищення родючості грунтів.

***Податок на прибуток.***

Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства, має одну ставку оподаткування. На звітну дату у Товариства існують тимчасові податкові різниці, в зв’язку з чим, нараховуються відстрочені податкових активів та зобов’язань за МСБО 12 Податки на прибуток. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується ставка нарахування відповідно до Податкового кодексу України, що дорівнювала у 2019 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**

Керівництво використовує ряд оцінок, суджень та припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни.

У процесі застосування облікової політики керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок.

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

*Строки корисного використання основних засобів*. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

*Відстрочені податкові активи*. Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

*Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2019 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 2019 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2017-2019 роки не перевищив показник 100% і склав 26,98%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2019 року. Аналіз макро показників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2019 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».

Протягом наступного 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 фінансової звітності.**

**6.1.Фінансовий стан товариства згідно фінансової звітності за 2019 рік за МСФЗ:**

Фінансовий стан товариства згідно фінансової звітності за 2019 рік за МСФЗ:

Тис грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статті балансу** | **На 01.01.18** | **На 31.12.18** | **коригування** | **На 31.12.18** | **На 31.12.19** |
| **1** | **2** | **3** |  |  | **4** |
| Актив |  |  |  |  |  |
| I. Необоротні активи |  |  |  |  |  |
| Усього за розділом I | 49128 | 43769 |  | 43769 | 43048 |
| II. Оборотні активи |  |  |  |  |  |
| Усього за розділом II | 16691 | 38868 |  | 38868 | 19959 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | - | - |  | - | - |
| **Баланс** | **65819** | **82637** |  | **82637** | **63007** |
| I. Власний капітал |  |  |  |  |  |
| Усього за розділом I | 56545 | 54 732 | (6 422) | 48310 | 50301 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 4343 | 5055 | 6422 | 11477 | 6562 |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення |  |  |  |  |  |
| Усього за розділом IІІ | 4931 | 22850 |  | 22850 | 6144 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з не оборот. активами, утрим. для продажу, та групами вибуття | - | - |  | - | - |
| **Баланс** | **65819** | **82637** |  | **82637** | **63007** |

В коригуваннях товариством уточнено вплив дооцінки основних засобів в 2018 році на фінансову звітність, за рахунок податкових різниць.

Доход (виручка від реалізації) ( тис. грн.)

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **На 31.12.2018 за МСФЗ** | **На 31.12.2019**  **за МСФЗ** |
| Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 57 665 | 66613 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -40 473 | -45252 |
| **Валовий:** Прибуток/ збиток | 17 192 | 21361 |
| Інші операційні доходи | 0 | 219 |
| Адміністративні витрати | -2 901 | -3308 |
| Витрати на збут | -7 178 | -8403 |
| Інші операційні витрати | 0 | -8883 |
| **Фінансові результати від операційної діяльності:** Прибуток/ збиток | 7113 | 986 |
| Інші доходи | 893 |  |
| Інші витрати | -9819 |  |
| **Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:** Прибуток/ збиток | -1813 | 986 |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності |  | -177 |
| **Чистий:** Прибуток/ збиток | -1813 | 809 |

Товариство отримало 986 тис грн. прибутку, після вирахувань податків чистий прибуток склав 801 тис.грн..

***6.2.Необоротні активи.***

Орендар на дату переходу на МСФЗ 16 оцінив і визнав на балансі актив у формі права користування, та оцінив зобов'язання з оренди нерухомості, а саме оренди земельної ділянки. Земля оцінена в договорі за нормативно грошовою оцінкою, орендна плата визначена з застосуванням проценту, згальноприйнятого в данному регіоні, ставку якого керівництво вважає прийнятною. Метод дисконтуань до орендної плати не застосовувався.

Актив у формі права користування на 31.12.2019 року – 1294564 грн

До усіх груп основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Рух необоротних активів станом на 31.12.2019 року :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Нематеріальні активи | Основні засоби | Довгострокові фінансові інвестиції |
| Балансова вартість на 01.01.2019 ( переоцінена після трансформації) | \_ | **43769** | - |
| Надійшло |  | 6571 |  |
| Вибуло |  | -311 |  |
| Амортизація | - | -8587 |  |
| Інші зміни |  |  |  |
| Балансова вартість на 31.12.2019. | - | **41753** | - |

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби 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 |

Сума накопиченої амортизації основних засобів, обрахована згідно встановлених товариством термінів корисного використання, проведеної дооцінки основних засобів за 2019 рік відповідно до проведених змін, станом на 31.12.2019 року становить 269 906 тис. грн. Накопичена амортизація становить 86,6 % первісної вартості основних засобів.

***6.3. Запаси***

Для бухгалтерського облікузапаси 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 складає 3 037тис грн. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Готова продукція на початок та кінець звітного періоду відповідно складає 9564тис грн., та 8 497 тис грн. Доля готової продукції в валюті балансу становить 11,6 % на 31.12.2018року та 13,8% на 31.12.2019року.

Найбільшу питому вагу у структурі запасів займає готова продукція 58,5% (станом на 31.12.2019р.). Готова продукція, щебенева продукція різних фракції, є ліквідною продукцією. Готова продукція обліковується за собівартістю.

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

***6.4. Дебіторськазаборгованість.***

Дебіторська заборгованість Товариства на 31 грудня 201 року представлена наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2018 рік** | **31.12.2019 рік** |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 103 | 920 |
| Дебіторська заборгованість за товари, послуги | 6743 | 1923 |
| Дебіторська заборгованість перез бюджетом | 446 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 16 | 0 |
| **Всього** | **7308** | **2843** |

Дебіторська заборгованість товариства станом на 31 грудня 2019 року за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю складає 1923 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 31.12.2019 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства в національній валюті. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2019 році відсутні.

Руху грошових коштів у валюті протягом 2019 року не було.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Гроші | **01.01.2019 рік** | **31.12.2019 рік** |
|  |  |  |
| На поточних рахунку в національній валюті | 19756 | 2518 |
| Гроші на депозитних рахунках | - | - |
| Гроші в касі | 1 | 8 |
| Всього | 19757 | 2526 |

Станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів складає 2526 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 2019 року змін у статутному капіталі Товариства не було. Розмір статутного капіталу складає 200 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. Статутний капітал сформований та сплачений в попередніх звітних періодах в повному обсязі. Рішення учасників про збільшення чи зменшення статутного капіталу не приймалося.

Власний капітал на кінець періоду складає 50 301тис грн., що значно перевищує розмір стататного капіталу.

***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 на кінець звітного періоду.

Товариство оцінило довгострокове зобов'язання з оренди земельної ділянки на 31 грудня 2019 в сумі 1294564 грн.

Товариство створило в 2019 році резервів під рекультивацію земель, згідно з робочими проектами з рекультивації порушених земель і підвищення родючості грунтів, в сумі 26 тис грн.

Поточні зобов’язання та забезпечення Товариства представлені на 31 грудня 2019 року наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Станом на**  **31.12.2018 року** | **Станом на**  **31.12.2019 року** |
| Заборгованість за товари, роботи, послуги |  | 2388 | 139 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами  одержаними авансами  одержаними авансами |  | 101 | 2732 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом |  | 867 | 1847 |
| Кредиторська заборгованість з оплати праці та страхування |  | 301 | 504 |
| Поточні забезпечення |  | 943 | 882 |
| Інші поточні зобов’язання |  | 18250 | 40 |
| **Всього** |  | **22850** | **6144** |

Кредиторська заборгованість Товариства представлена як поточна та відображається у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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 2019 року відображає заборгованість перед працівниками та бюджетом за грудень 2019 року, що буде сплачено в січні 2020 року.

На рахунку Поточні забезпечення відображені нараховані резерви на відпустку працівникам.

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

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. Чистий рух грошових коштів на кінець періоду склав -17231тис грн, залишок грошей на кінець періоду 2 526 тис грн.

***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, крім викладених в Примітці 2.3., що могли б потребувати 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

10 квітня 2020 року