

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, б. 54
Ідентифікаційний код 31391266
тел.: (0532) 509-581
факс: (0532) 611-612
www.capitalpfs.com.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІРМА «МІНЕРАЛ»" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Адресат: Управлінському персоналу,
учасникам ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІРМА «МІНЕРАЛ» (скорочено ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»») ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22529511, місцезнаходження: 36000, м. Полтава, вулиця Пушкіна, будинок 133 (надалі – Товариство в усіх відмінках) за 2019 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік; звіту по рух грошових коштів за 2019 рік; звіту по власний капітал за 2019 рік і Приміток до фінансової звітності за 2019 рік включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням*, фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року, що додається, відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Діяльність Товариства пов'язана з видобутком корисних копалин та призводить до пошкодження земельних ділянок. Відповідно до чинного законодавства України Товариство зобов'язане відновити землю, ушкоджену в результаті своєї господарської діяльності, тому станом на 31 грудня 2019 року та на дату переходу на МСФЗ - 01 січня 2018 року Товариство мало визначити резерв щодо зобов'язань по рекультивації таких земель, як вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Такий резерв не був створений. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів

Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосованими в Україні для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на Розділ «Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації» у примітках до фінансової звітності, що описує вплив першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства за 2019 рік складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання першої фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

2. Ми звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігатиметься в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

3. Ми звертаємо увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що існує негативний вплив на діяльність Товариства в зв'язку з поширенням пандемії коронавірусної інфекції. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»» та того, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за визначення здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків коли

керівництво або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Найвищий управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації господарської діяльності товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми повідомляємо керівництву та найвищому управлінському персоналу Товариства інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та найвищому управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олесь Ніколаєнко (Сертифікат аудитора серії А №006176 виданий рішенням АПУ №171/3 від 19.01.07р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0004011, виданий ФПБАУ та МССБА (ICCAA) 15.12.2005р., диплом АССА по МСФЗ (дипІІПР), сертифікат № 1818520 виданий в липні 2014 року. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101995)

Підпис аудитора

від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"
Директор



Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43 від 28.03.96р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом АССА по МСФЗ (дипІІПР) , сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року, сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ICCAA) 15.12.2005р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101996)

м. Полтава, 29 травня 2020 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капіталь»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:31391266

Юридична та фактична адреса:36014, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон:+38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail. capitalpfs@ukr.net

ТОВ «АФ «Капіталь» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 2798. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finsanovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-standovljat-suspilnyj-interes/>

Ідентифікаційний код 31391266

Внесено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2798.

Свідectво про відповідність системи контролю якості № 0723, рішення АПУ від 27.10.2017 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"

Регіон ПОЛТАВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Галузь економічної діяльності Добування солі

Середня кількість працівників 1 31

Адреса, телефон вулиця ПУШКІНА, буд. 133, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36014

Початок звітності: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

а) положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

а) міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
22529511		
5310100000		
240		
08.93		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 194	1 010
Первісна вартість	1001	1 648	1 648
Накопичена амортизація	1002	454	638
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 576	9 576
Первісна вартість	1011	10 289	15 171
Знос	1012	4 713	5 595
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Удвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати на надлишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 770	10 586
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 126	3 095
Виробничі запаси	1101	209	119
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2 917	2 976
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	222	180
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	177	16
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	113	159
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 718	434
Готівка	1166	-	-
Рисунки в банках	1167	3 718	434
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 356	3 884
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 126	14 470

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11 022	13 060
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 022	13 060
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відетрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	426	300
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	426	300
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	110
розрахунками з бюджетом	1620	1 924	549
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	49
розрахунками зі страхування	1625	96	88
розрахунками з оплати праці	1630	420	358
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	216	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відетрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8	3
Усього за розділом III	1695	2 678	1 110
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	14 126	14 470

Керівник

Головний бухгалтер

Койло Михайло Федорович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

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



КОДИ		
2020	01	01
22529511		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 712	22 345
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 512)	(8 583)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	10 200	13 762
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	112
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 146)	(2 545)
Витрати на збут	2150	(3 731)	(3 943)
Інші операційні витрати	2180	(451)	(596)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 872	6 790
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	35	25
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 907	6 815
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(584)	(1 227)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 323	5 588
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 323	5 588

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 768	3 178
Витрати на оплату праці	2505	6 676	7 466
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 457	1 642
Амортизація	2515	1 267	1 186
Інші операційні витрати	2520	3 852	4 259
Разом	2550	16 020	17 731

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Койло Михайло Федорович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22529511		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"
(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	24 826	27 109
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	154	27
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	356
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15	25
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 172)	(11 318)
Праці	3105	(6 677)	(5 785)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 843)	(1 579)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 978)	(5 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 706)	(202)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 917)	(2 726)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 355)	(2 346)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17)	(27)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(154)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(171)	(84)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 017	3 450
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(267)	(1 061)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-267	-1 061
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 284	2 389
Залишок коштів на початок року	3405	3 718	1 329
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	434	3 718

Керівник

Головний бухгалтер



Койло Михайло Федорович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

22529511

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	11 022	-	-	11 022
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	(16)	-	-	(16)
Коригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	11 006	-	-	11 006
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 323	-	-	2 323
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(269)	-	-	(269)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 054	-	-	2 054
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	13 060	-	-	13 060

Керівник

Головний бухгалтер



Койло Михайло Федорович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

Від

створено
фізичною

Товариство
районного

виробничо-здіє
соціального

підприємства
товариства
акції

адреса

201

25
біл
біл

147
біл

МП
Ви
дир

Уп
Ст
як
без
по
сп
без

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ФІРМА МІНЕРАЛ» 2019 рік.

Відомості про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА МІНЕРАЛ» було створено відповідно до законодавства України 21.04.1992 року, засновниками товариства є фізичні та юридичні особи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА МІНЕРАЛ» (надалі Товариство) було зареєстровано 21.04.1992 року рішенням № 165 виконкомом Октябрської районної Ради народних депутатів в м. Полтава, номер запису 1 588 120 0000 001736.

ТОВ «ФІРМА МІНЕРАЛ» створено з метою отримання прибутку шляхом здійснення виробництва, торгівельної, посередницької діяльності, виконання робіт і надання послуг, здійснення зовнішньоекономічної та інших видів діяльності, реалізації економічних і соціальних інтересів учасників.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА МІНЕРАЛ» діє на підставі Статуту, Цивільного та Господарського кодексів України, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інших чинних законодавчих актів України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА МІНЕРАЛ» має адресу: 36014, м. Полтава, вулиця Пушкіна, 133.

Середньооблікова чисельність станом на 31 грудня 2019 року 31 чоловік.

Основним видом діяльності підприємства у 2019 році було (види діяльності за КВЕД-2010):

- 08.93 добування солі;
- 08.91 добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив.

Основним видом продукції Товариства є виробництво розчину природного бішофіту ТУ 25 України 22529511-003-97. Технологічний процес виробництва складається з видобування бішофіту, який проводиться методом підземного розмивання (розчиненням) пласта бішофіту і вилученням одержаного розчину на поверхню через свердловини.

В 2018р. ТОВ «Фірма «Мінерал» виробила (наміто) 18118 т. бішофіту, реалізовано 14783 т. Для порівняння в 2017р. ТОВ «Фірма «Мінерал» виробила (наміто) 12371 т. бішофіту, реалізовано 12170 т.

Управління ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА МІНЕРАЛ» здійснюють:

Вищий орган товариства – Загальні збори учасників, виконавчий орган - Генеральний директор, який здійснює керівництво (управління) поточною діяльністю Товариства.

Принцип безперервної діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2019 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності а також рух грошових коштів та змін в капталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- розкриття інформації про облікову політику, у формі, що забезпечить доречність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал також несе відповідальність за: розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;

ведення системи бухгалтерського обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який момент інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших зловживань.

Від імені керівництва Товариства фінансову звітність підписали:

Генеральний директор

Головний бухгалтер




Койло М. Ф.

Звягольська Т. В.

Основи складання фінансової звітності

Основою складання фінансової звітності Товариства є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (далі -МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі -МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

До 31 грудня 2017 року Товариство застосовувало при веденні бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

Керуючись МСФЗ 1, товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

В параграфі «Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації» даних приміток наведена інформація про перехід Товариства на МСФЗ.

Концептуальною основою першої фінансової звітності станом на 31.12.2019 року є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу процедур переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політикам, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансової звітності згідно МСБО № 1.

У відповідності до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та процедури, прийняті Товариством для складання та подання фінансової звітності.

З урахуванням особливостей своєї діяльності та технології обробки облікових даних товариство застосовує журнально-ордерну автоматизовану форму бухгалтерського обліку. Управлінський персонал склав фінансову звітність на основі принципу безперервності, що передбачає здатність реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності описані нижче.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням".

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу "(критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки застосовуються для подій, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" – довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства».

Дані поправки вступають в силу, починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрало компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується з 1 січня 2019 року. "Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 років) МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток. Це удосконалення набуло чинності починаючи з 1 січня 2019. Поправки застосовуються перспективно.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Ці поправки набуло чинності починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
 - у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.
- Це удосконалення застосовується починаючи з 1 січня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується починаючи з 1 січня 2019 року. Суб'єкти господарювання застосовує цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 січня 2019 року.

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частину обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирушила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу. У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам мру а новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ було застосовано нижче перераховані стандарти:

- Концептуальна основа фінансової звітності;
- МСБО 1 Подання фінансової звітності;
- МСБО 2 Запаси;
- МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів;
- МСБО 10 Події після дати балансу;
- МСБО 12 Податки на прибуток;

МСБО 16 Основні засоби;
 МСБО 19 Виплати працівникам;
 МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони;
 МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи;
 МСБО 38 Нематеріальні активи;
 МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності;
 МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин;
 МСФЗ 8 Операційні сегменти;
 МСФЗ 9 Фінансові інструменти;
 МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості;
 МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами;
 МСФЗ 16 Оренда.

МСФЗ та інтерпретації, що не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але не набули чинності:

Концептуальна основа 01.01.2020
фінансової звітності

Нові Концептуальні засади дозволяється застосовувати з моменту публікації Поправки до стандартів в більшості випадків повинні застосовуватися ретроспективно до річних періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після.

У березні 2018 року Рада з МСФЗ опублікувала нові Концептуальні основи подання фінансової звітності (далі - КОФЗ). У новій редакції КОФЗ рада по МСФЗ оновила структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також презентувала нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. У новій редакції КОФЗ підкреслюється, що інформація представлена у фінансовій звітності також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. На відміну від версії документа 2010 року, дається явне посилання на поняття обачності і йдеться, що дотримання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлення 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.

У новій редакції КОФЗ явно згадуються тільки 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.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» 01.01.2020

Опубліковано 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створити 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 вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визнання 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 визнаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Ці зміни є перспективними.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» 01.01.2020

Опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати

Зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення.

Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

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» 01.01.2020

Опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінним словом «рішення» в поняття «користувачі» звузили до «основних користувачів».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка» 01.01.2020

Опубліковані у вересні 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Референсні процентні ставки, такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR, грають важливу роль на глобальних фінансових ринках. Вони використовуються в різних фінансових інструментах від іпотечних кредитів до похідних інструмента.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування при обліку хеджування передбачається що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові іпотеки, що хеджується і грошові потоки від інструменту хеджування не зміниться в результаті реформи.
- обов'язкові для всіх відносин хеджування на які безпосередньо впливає реформи внутрішньобанківської ставки рефінансування.
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них і інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди досліджується управлінський персоналом.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності

Суттєві облікові судження, облікові оцінки та припущення

Згідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього звіту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою значний ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче.

- **Принцип безперервності діяльності.**

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язання відбувається в ході звичайної діяльності. Оновлення активів Товариства, так само як і майбутня діяльність Товариства перебуває під суттєвим впливом поточного і майбутнього економічного середовища. Ця фінансова звітність не містить ніяких коригувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервної діяльності.

- **Строки корисного використання основних засобів**

Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 «Облікові оцінки, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

- **Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки**

Згідно з МСФЗ 36 «Знецінення активів», товариства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити належні грошові потоки, що генеруються генеруються такою одиницею. Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, який генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, яка є найбільшою із наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і вартості при використанні. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на поточній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету товариства на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, по проведення якої, у товариства ще немає зобов'язань, або суттєвих інвестицій в майбутньому, які поліпшать результати активів, які перевіряють на предмет знецінення підрозділу, який генерує грошові потоки. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, використовуваної в моделі дисконтова них грошових потоків, а також до очікуваних надходжень грошових коштів і темпами зростання, які використані у цілях екстраполяції.

- **Очікувані кредитні збитки**

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки, коли клієнт не зможе зробити необхідні платежі для погашення заборгованості відповідно до умов договору. При оцінці достатності резервів керівництво розглядає поточні економічні умови, в цілому, термін дебіторської заборгованості, досвід Товариства по списанню дебіторської заборгованості, платоспроможність клієнтів і зміни умов розрахунків. Зміни в економіці, економічній галузі або фінансовому стані окремих клієнтів можуть привести до коригувань, пов'язаних з величиною резерву очікуваних кредитних збитків, відображених в фінансовій звітності як знецінення дебіторської заборгованості.

- **Судові розгляди**

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або при виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні ймовірних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Із-за невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первинних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися у міру надходження нової інформації від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати вплив в майбутньому на результати операційної діяльності.

- **Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання це можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок майбутніх подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться одна чи кілька невизначеності майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством. Оцінку умовних зобов'язань виконують на основі судження управлінського персоналу Товариства та доповнюють досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

- **Визнання виручки**

При винесенні судження керівництва розглянуто критерії визнання доходу від продажу продукції відповідно до МСФЗ 15 і, зокрема, питання про те, чи перейшли до покупця всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, а також контроль за активом.

• Оцінка за справедливою вартістю і її процедури

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Товариства є доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Товариство оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Товариство застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичний основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Основні положення облікової політики

Основні засоби

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 "Основні засоби".

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремий конструктивно

відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно зчленованих предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язана з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими Товариство на себе бере.

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Клас основних засобів	Строк корисного використання, років
Будинки та споруди	10-50
Машини та обладнання	5
З них комп'ютери, модеми, телефони, мікрофони, рації, джерела безперебійного живлення вартість яких перевищує 6 000 гривень	2
Транспортні засоби	5-15
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	5

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік. Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємним компонентом функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання. Знос нараховується на вартість придбання активу або на іншу вартість, яка використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти враховуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Основні засоби в фінансовій звітності відображаються за собівартістю.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Строки корисного використання є такими:

Група нематеріальних активів	Строк корисного використання, років
Бухгалтерські програми	2
Право на використання об'єктів оренди	3

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи в фінансовій звітності відображаються за собівартістю.

Оренда.

Активи, орендовані на умовах операційної оренди, визнані у звіті про фінансовий стан Товариства. Платежі з операційної оренди визнаються у доходах чи витратах за прямолінійним методом протягом терміну оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми здійснених орендних платежів протягом строку оренди.

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, класифікується як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, меншою з двох вартостей — за справедливою вартістю або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив враховується відповідно до облікової політики, яка застосовується до даного активу.

Запаси.

Запаси визнаються активами якщо існує ймовірність того, що товариство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням та їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси включають сировину, матеріали та товари для перепродажу. Запаси обліковуються за собівартістю. Собівартість запасів включає витрати на придбання, доставку та переробку. Товариством, при вибутті запасів, застосовується метод ФІФО. Оцінка запасів за методом ФІФО базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили на товариство.

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Товариство класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Товариство може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Товариства включають:

грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку

за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструмента, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо. Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції - це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії.

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Товариство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаний третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Грошові кошти.

Грошові кошти включають грошові кошти в банках та грошові кошти в дорозі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів. Грошові кошти в фінансовій звітності відображаються за фактичною вартістю. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів. Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Дохід.

Товариство визнає дохід, коли воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтам. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Товариство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж воно задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Товариство не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики;
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

Відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (робіт, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року. Відповідно до параграфу 94 МСФЗ 15 Товариство застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період виконання договору не перевищує одного року.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Товариство має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Товариство, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Зобов'язання за договором це зобов'язання Товариство передати товари або послуги клієнту, за які Товариство отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Витрати

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу, 18 відсотків.

Відстрочені податкові активи це сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах внаслідок тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню.

Податок на додану вартість.

Податок на додану вартість нараховується за ставкою 20 % при продажу товарів, робіт та послуг на території України. Зобов'язання платника податку з податку на додану вартість дорівнює загальній суми, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг покупцю або на дату отримання оплати від покупця, в залежності від того, що відбувається раніше.

Кредит з податку на додану вартість, це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з податку на додану вартість виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, яка з подій відбувається раніше. Податок на додану вартість з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з податку на додану вартість. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по сумі заборгованості, включаючи податок на додану вартість

Виплати працівникам

Визнання, оцінка, представлення та розкриття всіх виплат працівникам, крім тих, в яких застосовується МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій", здійснюється у відповідності до вимог МСБО 19 "Виплати працівникам".

Виплати працівникам включають:

1) короткострокові виплати працівникам:

- а) основна заробітна плата;
- б) додаткова заробітна плата;
- в) внески на соціальне забезпечення;
- г) оплачувана щорічна відпустка (у т.ч. компенсація за невикористану відпустку);
- д) стимулюючі доплати;
- е) участь у прибутку та премії;
- є) компенсаційні виплати;

2) винагороди після закінчення трудової діяльності;

3) інші довгострокові виплати працівникам;

4) вихідні допомоги (при скороченні штатів).

Працівники надають Товариство послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій стосується державної пенсійної програми з визначеними виплатами. Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, які визначені законодавством України і здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, що визначаються нормативно-правовими актами. Ці працівники мають право виходу на пенсію до досягнення пенсійного віку, визначеного законодавством. Пенсійні зобов'язання погашаються за рахунок коштів, одержаних від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані ними послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення їх приведеної вартості. Ставка дисконту визначається з використанням різних джерел інформації, у тому числі на основі прибутковості на звітну дату за державними облігаціями і високоякісними корпоративними довгостроковими облігаціями.

МСБО 19 «Виплати працівникам» передбачає для здійснення розрахунків користуватись послугами кваліфікованого актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Актуарний прибуток та збитки, гранична величина активів та дохід внаслідок переоцінки активів програми негайно визнаються у звітах про фінансовий стан та про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у тому періоді, до якого вони належать. Процентні витрати розраховуються на основі чистого зобов'язання за пенсійним забезпеченням з використанням ставки дисконтування. Товариство визнає зобов'язання та витрати з виплати пенсій на найбільш ранню з наступних дат: коли Товариство більш не може анулювати пропозицію щодо виплати цих сум і коли Товариство визнає витрати на реструктуризацію.

Чисте зобов'язання за цими виплатами розраховується із застосуванням принципів облікової політики, які застосовуються до розрахунку зобов'язань щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами.

Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації

До 31 грудня 2017 року Товариство застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО). При цьому для окремих категорій користувачів Товариство складало звітність згідно з вимогами міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (далі – МСФЗ) відповідно до облікової політики, розробленої виключно для складання такої звітності.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «ФІРМА МІНЕРАЛ» віднесено до підприємств, які складають суспільний інтерес. У зв'язку з цим Товариство, починаючи з 01.01.2018 р., перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність ТОВ «ФІРМА МІНЕРАЛ» станом на 31.12.2017 за П(С)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

Наказом ТОВ «ФІРМА МІНЕРАЛ» від 14.01.2019 № 2/1 введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались в 2018-2019 р. для формування і подання звітності. Облікова політика Товариства відповідає МСФЗ.

Зазначені зміни призвели до зміни валюти балансу:

Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)	
Валюта балансу на кінець 2018 року за П(С)БО	13 861
Зміни в наслідок застосування МСФЗ	265
Валюта балансу на початок 2019 року за МСФЗ	14 126

Зміни за рядками форми «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» приведені в трансформаційному балансі, що додається до цих Приміток та розкриває всі

трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за П(С)БО до звіту за МСФЗ.

Таким чином, облікова політика для цілей складання звітності за МСФЗ, яка використовувалась Товариством до 1 січня 2019, зазнала змін. Зміни в обліковій політиці за МСФЗ розкриті нижче та були відображені ретроспективно у цій фінансовій звітності.

До того ж Керівництво Товариства вважає, що всі зміни облікової політики надають більш правдиві, достовірні відомості та доречнішу інформацію щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Товариства.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2018 року представлений таким чином:

	Коригування	31 грудня 2017	трансформаційні коригування	01 січня 2018
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1	811	466	1 277
Основні засоби	2	3 331	157	3 488
Незавершені капітальні інвестиції	2	157	-157	0
Усього необоротні активи		4 299	466	4 765
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси		1 701	77	1 778
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	3	290	-38	252
Переплата з податку на прибуток		0		0
Аванси надані		0	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти		1 329	0	1 329
Витрати майбутніх періодів	4	543	-543	0
Усього поточні активи		3 863	-581	3 359
Всього активи		8 162	-38	8 124
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Статутний капітал		0	0	0
Нерозподілений прибуток	5	7 280	-38	7 242
Неконтрольована частка		7 280	-38	7 242
Всього власний капітал				
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточні зобов'язання		0	0	0
Аванси отримані		0	0	0
Зобов'язання з податку на прибуток		148		148
Інші поточні зобов'язання перед бюджетом, крім податку на прибуток		400	0	400

Поточні зобов'язання з оплати праці та страхування	273	0	273
Інші поточні зобов'язання	61		61
Всього зобов'язання	882	0	882
Всього власний капітал та зобов'язання	8 162	-38	8 124

Нижче наводимо опис коригувань фінансової звітності складеної за МСФЗ:

Коригування 1 (реклаسیфікація статей Балансу) - 466 тис. грн. вартість ліцензії на бішофіт, яка буде амортизуватись на протязі 5 років (обліковується в складі «Витрати майбутніх періодів».

Коригування 2 (реклаسیфікація статей Балансу)– 157 тис. грн., перенос статті «Незавершені капітальні інвестиції». Стаття «Незавершені капітальні інвестиції» відображає понесені Товариством витрати на капітальне будівництво, яке в подальшому буде відображатись у складі статті «Основні засоби». Оскільки МСФЗ не передбачено окремого розкриття даної статті в Балансі, то суми по ній додаємо до статті «Основні засоби».

Коригування 3 - нарахування резерву на дебіторську заборгованість за якою минув термін позовної давності.

Коригування 4 (реклаسیфікація статей Балансу) - 466 тис. грн. вартість ліцензії на бішофіт, яка буде амортизуватись на протязі 5 років (обліковується в складі «Основні засоби», 79 тис. грн.- затрати на виготовлення продукції, перехід до статті «Запаси»

Коригування 5 - нарахування резерву на дебіторську заборгованість за якою минув термін позовної давності.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 31 грудня 2018 року представлений таким чином:

	Коригування	31 грудня 2018	трансформаційні коригування	01 січня 2019
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1	728	466	1 194
Основні засоби	2	5 423	153	5 576
Незавершені капітальні інвестиції	2	153	-153	0
Усього необоротні активи		6 304	466	6 770
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	3	3 047	79	3 126
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	2	220	222
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	5	0	177	177
у тому числі з податку на прибуток		0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	256	-143	113
Гроші та їх еквіваленти		3 718	0	3 718
Інші оборотні активи	7	13	-13	0
Витрати майбутніх періодів	8	521	-521	0
Усього оборотні активи		7 557	-201	7 356
Всього активи		13 861	265	14 126

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал		0	0	0
Нерозподілений прибуток	9	11 476	-454	11 022
Неконтрольована частка				
Всього власний капітал		11 476	-454	11 022

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Довгострокові забезпечення		0	0	0
Зобов'язання за визначеними виплатами		0	0	0
Цільове фінансування	10	0	426	426
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення		0	426	426

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання	11	0	14	14
Аванси отримані	12		216	216
Зобов'язання з податку на прибуток		1 213		1 213
Інші поточні зобов'язання перед бюджетом, крім податку на прибуток	13	640	71	711
Поточні зобов'язання з оплати праці та страхування	14	524	-8	516
Інші поточні зобов'язання	14	8		8
Всього зобов'язання		2 385	293	2 678

Всього власний капітал та зобов'язання

	13 861	265	14 126
--	---------------	------------	---------------

Нижче наводимо опис коригувань фінансової звітності складеної за МСФЗ:

Коригування 1 (рекласифікація статей Балансу) - 466 тис. грн. вартість ліцензії на бішофіт, яка буде амортизуватись на протязі 5 років (обліковується в складі «Витрати майбутніх періодів».

Коригування 2 (рекласифікація статей Балансу) – 153 тис. грн., перенос статті «Незавершені капітальні інвестиції». Стаття «Незавершені капітальні інвестиції» відображає понесені Товариством витрати на капітальне будівництво, яке в подальшому буде відображатись у складі статті «Основні засоби». Оскільки МСФЗ не передбачено окремого розкриття даної статті в Балансі, то суми по ній додаємо до статті «Основні засоби».

Коригування 3 (рекласифікація статей Балансу) - 79 тис. грн.- затрати на виготовлення продукції, перехід до статті «Запаси» зі статті «Витрати майбутніх періодів»

Коригування 4 відображено розгорнуто дебіторську заборгованість за продукцію, яка на 31.12.2018 року показано нетто Дебіторська заборгованість - Аванси отримані.

Коригування 5 відображає розгорнуто статті Аванси отримані, які на 31.12.2018 року показано нетто Кредиторська заборгованість – Аванси видані.

Коригування 6 відображає розгорнуто статтю Інша поточна дебіторська заборгованість, які на 31.12.2018 року показано нетто.

Коригування 7 статті Інші необоротні активи регулює відображення коштів

податкового кредиту та зобов'язання з податку на додану вартість. В МСФЗ облік відкладеного податку на додану вартість не стандартизовано. Визнання таких сум активами або зобов'язаннями береться під сумнів, тому відображаємо результат такого згортання в складі витрат відповідних періодів. В тому числі - 43 тис. грн. - кошти податкового кредиту з податку на додану вартість по здійсненим попереднім оплатам, та - 50 тис. грн. - Кошти податкового зобов'язання з податку на додану вартість по отриманим попереднім оплатам.

Коригування 8 (реклаسیфікація статей Балансу) - 466 тис. грн. вартість ліцензії на бішофіт, 55 тис. грн. – витрати поточного періоду.

Коригування 9 - (реклаسیфікація статей Балансу) - 426 тис. грн. створення резерву на відпустки персоналу, 28 тис. грн. списання витрат попередніх періодів.

Коригування 10 - (реклаسیфікація статей Балансу) - 426 тис. грн. створення резерву на відпустки персоналу.

Коригування 12,13,14 – відображено розгорнуто кредиторську заборгованість, аванси видані, інші поточні зобов'язання.

Оскільки статистичні форми звітності, які є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, не відповідають вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо подання звіту про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує зміни до облікової політики ретроспективно, Баланс (Звіт по фінансовий стан) з ретроспективним відображенням змін облікової політики приведений нижче.

	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1	1 010	1 194	1 277
Основні засоби	2	9 576	5 576	3 488
		0		
Усього необоротні активи		10 586	6 770	4 765
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	3	3 095	3 126	1 778
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	180	222	252
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	4		0	
за виданими авансами		16	177	0
у тому числі з податку на прибуток		0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	159	113	0
Гроші та їх еквіваленти	5	434	3 718	1 329
Інші оборотні активи		0	0	0
Витрати майбутніх періодів		0	0	0
Усього оборотні активи		3 884	7 356	3 359
Всього активи		14 470	14 126	8 124
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Статутний капітал	7	0		0
Нерозподілений прибуток	8	13 060	11 022	7 242
Неконтрольована частка				
Всього власний капітал		13 060	11 022	7 242
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Довгострокові забезпечення		0		0

Цільове фінансування	9	300	426	0
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення		300	426	0
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточні зобов'язання	6	110	14	0
Аванси отримані	6		216	
Зобов'язання з податку на прибуток		49	1 213	148
Інші поточні зобов'язання перед бюджетом, крім податку на прибуток		500	711	400
Поточні зобов'язання з оплати праці та страхування	10	446	516	273
Інші поточні зобов'язання		5	8	61
Всього зобов'язання		1 110	2 678	882
Всього власний капітал та зобов'язання		14 170	14 126	8 124
		14 470	14 126	8 124

Звіт про фінансової результати (звіт про сукупний дохід):

	Примітки	2019	2018
Дохід (виручка від продажу) від реалізації	12	20 712	22 345
Собівартість продажу	13	-10 512	-8 583
Валовий прибуток		10 200	13 762
Інші операційні доходи		0	112
Інші прибутки (збитки)		0	0
Адміністративні витрати	14	-3 146	-2 545
Витрати на збут	15	-3 731	-3 943
Інші операційні витрати	16	-451	-596
Фінансовий результат до оподаткування		2 872	6 790
Фінансові доходи		0	0
Інші доходи		35	25
Фінансові витрати		0	0
Доход (витрати) з податку на прибуток від звичайної діяльності		-584	-1 227
Фінансовий результат від триваючої діяльності		0	0
Фінансовий результат року		2 323	5 588

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Прибуток (збиток) звітнього року	2 323	5 588
Інший сукупний дохід за рік за вирахуванням податків		
Загальний сукупний дохід	2 323	5 588

Також у цих примітках розкривається рух капіталу внаслідок ретроспективного застосування облікової політики. Для порівняння інформації приведений рух капіталу за МСФЗ та П(С)БО до початку звітнього року.

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2017	0	0	0	7 242			7 242
Чистий прибуток за звітний період				5 588			5 588
Інший сукупний дохід за звітний період		0					

Дооцінка (уцінка) необоротних активів							
Розподіл прибутку Виплати власникам				-258			
Інші зміни в капіталі*				-1 550			
Разом зміни в капіталі		0		3 780			3 780
Залишок на 31 грудня 2018	0	0	0	11 022	0	0	11 022
Інші зміни в капіталі*				-16			
Чистий прибуток за звітний період				2 323			2 323
Інший сукупний дохід за звітний період		0					
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		0		0			
Розподіл прибутку Виплати власникам				-269			
Інші зміни в капіталі				0			
Разом зміни в капіталі		0		2 054			2 054
Залишок на 31 грудня 2019	0	0	0	13 060	0	0	13 060

*- Зміна власного капіталу шляхом проведення трансформаційних коригувань.

Таким чином, облікова політика для цілей складання звітності за МСФЗ, яка використовувалась Товариством до 1 січня 2018, зазнала змін. Зміни в обліковій політиці за МСФЗ розкриті нижче та були відображені ретроспективно у цій фінансовій звітності.

До того ж Керівництво Товариства вважає, що всі зміни облікової політики надають більш правдиві, достовірні відомості та доречнішу інформацію щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Товариства

Інформація за сегментами

Керівництво визначило єдиним операційним сегментом видобування корисної копалини. Товариство здійснює свою діяльність у рамках одного географічного сегмента на території України. Оскільки звітний сегмент один, Товариство не вважає доцільним розподіляти його на бізнес-процеси для подальшого управління. У відповідності до МСФЗ (IFRS 8) «Операційні сегменти» Товариство відображає свої результати у єдиному сегменті, який розкривається у звіті про сукупний дохід.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

Примітка 1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені в звітності у вигляді прав користування майном, авторських та суміжних з ними прав (програмні продукти), інших нематеріальних активів (ліцензій, дозволів, патентів тощо).

	Програмне забезпечення	Права користування земельною ділянкою	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2017	21	1 143	1 164
Придбання	0	484	484
Вибуття	0		0
На 31 грудня 2018	21	1 627	1 648

Придбання	0	0	1
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2019	21	1 627	1 648
		0	
Накопичений знос	0	0	0
На 31 грудня 2017	21	332	353
Нарахований знос	0	102	102
Вибуття зносу	0		0
На 31 грудня 2018	21	433	454
Нарахований знос	0	183	183
Вибуття зносу	0	0	638
На 31 грудня 2019	21	617	638
Балансова вартість			
На 31 грудня 2017	0	811	811
На 31 грудня 2018	0	1 193	1 194
На 31 грудня 2019	0	1 010	1 010
Коефіцієнт зносу	1	0,4	0,4
Коефіцієнт придатності	0	0,6	0,6

В фінансовій звітності нематеріальні активи відображені за собівартістю. При проведенні переходу на МСФЗ Комісією з проведення трансформації визнано недоцільним проводити додаткову оцінку нематеріальних активів в зв'язку нетривалим терміном їх використання.

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) амортизація нематеріальних включена до таких статей:

Найменування статті	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції	178	99
Адміністративні витрати	5	3
Разом	183	102

Примітка 2. Основні засоби

Рух основних засобів протягом звітного 2019 та попереднього 2018 років відображений в таблиці

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, Інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість							
На 31 грудня 2017	1 487	3 751	966	1 304	157	30	7 695

Придбання	605	2 539	10	57	3 305	44	6 560
Вибуття		585			3 309	74	3 966
На 31 грудня 2018	2 092	5 706	976	1 361	154	0	10 289
Придбання	2 113	140	0	163	2 659	0	5 075
Поліпшення		0	8	0	0	0	8
Вибуття	32	160	0	9	0	0	201
На 31 грудня 2019	4 173	5 686	984	1 515	2 813	0	15 171
Накопичений знос							
На 31 грудня 2017	705	2 350	377	746	0	30	4 208
Нарахований знос	158	560	164	157	0	44	1 084
Вибуття зносу		505	0	0	0	74	579
На 31 грудня 2018	863	2 405	542	903	0	0	4 713
Нарахований знос	303	431	162	187	0	0	1 083
Вибуття зносу	32	160	0	9	0	0	201
На 31 грудня 2019	1 134	2 676	704	1 081	0	0	5 595
Балансова вартість							
На 31 грудня 2017	782	1 401	589	558	157	0	43 348
На 31 грудня 2018	1 229	3 301	435	458	153	0	5 576
На 31 грудня 2019	3 039	3 010	281	434	2 413	0	9 576
Коефіцієнт зносу	0,27	0,47	0,71	0,71	0,00	0,99	0,37
Коефіцієнт придатності	0,73	0,53	0,3	0,29	1,00	0,01	0,63

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) амортизація нематеріальних включена до таких статей:

Найменування статті	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції	734	867
Адміністративні витрати	260	153
Інші витражи	90	64
Разом	1 084	1084

При проведенні переходу на МСФЗ Комісією з проведення трансформації визнано недоцільним проводити додаткову оцінку основних засобів в зв'язку нетривалим терміном їх використання. На 31 грудня 2019 та 2018 років основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками. Основні засоби, по яких існують передбачені законодавством обмеження власності, користування та розпорядження, на товаристві відсутні.

Примітка 3. Запаси.

Балансова вартість запасів станом на 31.12.2019 року в розрізі класифікаційних груп:

Найменування статті	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Сировина і матеріали	119	209	141
Готова продукція	2 976	2 917	1 560
Разом	3 095	3 126	1 701

На дату фінансової звітності запаси відображаються за найменшою вартістю – ціни придбання без ПДВ.

Примітка 4. Торгівельна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 року непоточна заборгованість відсутня.
Поточна дебіторська заборгованість наведена в наступних таблицях.

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	180	222	252

Інша поточна дебіторська заборгованість

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Інша поточна дебіторська заборгованість	159	113	0

За строками погашення поточна заборгованість розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2019	Строк погашення до 12 міс.	Строк погашення до 12-18 міс	Строк погашення до 18-36 міс
Інша поточна дебіторська заборгованість	159	159	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	180	180	0	0

Резерви під кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості за постачання газу 31 грудня 2019 року не створювався.

Основними дебіторами Товариства є ПАТ "ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО" та ТОВ "Полтаваенергозбут". У фінансовій звітності первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 15.

Контрактові активи розподіляються таким чином:

Класифікація статті	2019р.	2018р.	2017р.
Аванси за роботи та послуги	16	177	0

Примітка 5. Визначення грошових коштів.

Грошові кошти включають суму грошей в на рахунках в установах банку, та становлять 432 тис. грн., з них кошти в дорозі станом на 31.12.2019 року 4 828 тис. грн. Кошти на спецрахунку в національній валюті по ПДВ "Казначейство України" становлять -2 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складено за прямим методом. Стаття «Інші надходження» відображає суми отриманих від боржників економічних санкцій за порушення ними законодавства та умов договорів

Стаття «Інші витрачання» - суми сплачених відсотків банкам за надані послуги - 47тис.грн, виплата аліментів – 55тис грн., благодійна допомога -69тис.грн.

Примітка 6. Поточні зобов'язання та забезпечення зобов'язання

Поточна торговельна заборгованість Товариства розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Поточна заборгованість за товари, роботи послуги	110	14	0
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	549	1 924	548
у тому числі податок на прибуток	49	1 171	400
Поточна заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами	3	8	61

Зобов'язання відображаються за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності або виходячи з умов договору при звичайному розвитку подій.

За строками погашення поточна заборгованість розподіляється наступним чином:

Найменування статті	Всього на 31.12.2019	Строк погашення до 12 міс.	Строк погашення до 12-18 міс	Строк погашення до 18-36 міс
Поточна заборгованість за товари, роботи послуги	110	110	0	0
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	549	549	0	0
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	88	88	0	0
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	358	358	0	0
Розрахунки з іншими кредиторами	5	5	0	0

Стан поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Аванси отримані	2	216	0

Примітка 7. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства сплачено повністю та складає 0,5 гривні.

Засновники	Частка станом на 31.12.19 року
6 фізичних осіб	0,72
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	0,28

Примітка 8. Власний капітал.

Власний капітал Товариства розподілений наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Нерозподілений прибуток(збиток)	13 060	11 022	7 242

При здійсненні трансформації на 01.01.2019 року були здійснені трансформаційні коригування на 454 тис. грн. Чистий фінансовий результат за 2018 рік склав 5 588 тис. грн., за 2019 рік -2 323 тис. грн. Нараховані до виплати дивідендів за 1 квартал 2016 року складають 269 тис. грн..

Примітка 9. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.

Резерви (забезпечення) - відповідно МСБО 37 створено резерв виплати відпусток. Всі резерви є умовними фактами через невизначеність термінів їх виконання і величини. Резерви створюються для забезпечення виконання майбутніх зобов'язань, що характеризуються невизначеністю. На кожну звітну дату резерви Товариство переглядаються та коригуються з метою відображення найкращої оцінки. Якщо стає очевидним, що здійснювати виплати для виконання зобов'язання не буде потрібно, то резерв компенсується

Забезпечення майбутніх витрат та довгострокові зобов'язання представлене у звітності наступним чином:

Класифікація статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Цільове фінансування (забезпечення виплат персоналу)	300	426	

Примітка 10. Персонал та оплата праці.

Середньооблікова чисельність персоналу в 2019 році склала 31 осіб.

Найменування статті	2019	2018
Витрати на оплату праці	8 413	7 499
Фонд оплати праці усіх працівників, усього	7 966	7 413
Фонд основної заробітної плати	3 375	2 521
в тому числі управлінському персоналу	1 340	824
Фонд додаткової заробітної плати	4 556	4 830
в тому числі:		0
оплата за роботу в начну зміну	55	48
оплата за роботу у святкові дні	170	133
премії	2 968	3 595
в тому числі управлінському персоналу	1 043	974
оплата відпусток	853	563
Інші	35	62
Заохочувальні та компенсаційні виплати	161	21
в тому числі управлінському персоналу	59	0
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:	167	65
оплата лікарняних листів	155	57
ЦПД	119	30
Військовий збір	160	124

2019 році посадові особи Товариства інших винагород (ніж вказані вище) в грошовій та в натуральній формі не отримували.

Примітка 11. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

Відповідно до МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони пов'язаним вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у повній мірі впливати на операційні або фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише його юридична форма.

Пов'язаними сторонами щодо ТОВ «ФІРМА МІНЕРАЛ» є ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ» та управлінський персонал». Господарських операцій щодо реалізації товарів, робіт послуг у 2019 році пов'язаним сторонам не відбувалося.

Найменування	На 31.12.2018 р.		Нараховані виплати		На 31.12.2019 р.	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	2019	2018	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Короткострокові виплати			1039	435		
Всього по підприємству			8 413	7 499		

На 31.12.2019 року ключовий управлінський персонал Товариства складається з 3-х керівників вищої ланки. Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включена до заробітної плати і витрат на персонал.

Примітка 12. Визнання доходу.

Розподіл доходу за кожною групою класифікації доходів

Класифікація статей	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції по Україні	20 712	22 345
Чистий дохід від реалізації продукції за кордон	0	0

В тому числі по найбільшим покупцям:

Найменування покупця	Сума доходу від реалізації продукції		Відсоток від загального чистого доходу від реалізації продукції	
	2019	2018	2019	2018
Покупець 1	4812	6383	23,23	28,57
Покупець 2	2459	2638	11,87	11,81
Покупець 3	1934	1915	9,34	8,57
Покупець 4	2608	2097	12,59	9,39

Примітка 13. Собівартість.

Собівартість реалізованої продукції розподіляється наступним чином:

Класифікація статей	2019	2018
Сировина та витратні матеріали	559	656
Витрати на оплату праці	4 888	5 184
Витрати на соціальні заходи	1 068	1 127
Амортизація	917	948
Інші	3 080	668
Всього	10 512	8 583

Примітка 14. Адміністративні витрати

Класифікація статті	2019р.	2018р.
Сировина та витратні матеріали	82	89
Витрати на персонал	1 882	1 568
Єдиний соціальний внесок	412	335
Амортизація	267	171
Інші	503	383

Всього	3 146	2 545
---------------	--------------	--------------

Примітка 15 Витрати на збут

Класифікація статей	2019	2018
Сировина та витратні матеріали	5	
Витрати на оплату праці	155	178
Витрати на соціальні заходи	34	39
Амортизація	90	65
організація перевезень	3 427	3 661
Інші	20	0
Всього	3 731	3 943

Примітка 16. Інші операційні витрати

Класифікація статті	2019р.	2018р.
Витрати на оплату лікарняних	43	26
Витрати на соціальні заходи	37	13
Благодійна допомога	109	154
Інші операційні витрати	262	403
Разом	451	596

Примітка 17. Рух грошових коштів

Відповідно до МСБО для складання Звіту про рух грошових коштів Товариство застосовує прямий метод, за яким розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів із розкриттям конкретних джерел та напрямів використання.

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.

Класифікація за видами діяльності надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан суб'єкта господарювання і суму його грошових коштів та їх еквівалентів.

Таку інформацію Товариство використовує для оцінки взаємозв'язку наведених вище видів діяльності.

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції суб'єкта господарювання генерують грошові кошти, достатні для погашення позик, підтримки операційної потужності суб'єкта господарювання без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка приносить дохід та складають (3 017) тис. грн. Рух коштів від фінансової діяльності складає (267) тис. грн. та пов'язаний з виплатою дивідендів.

Примітка 18. Договірні та умовні зобов'язання

Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні протягом 2019 року продовжувались економічні зміни, які впливають та

можуть у подальшому впливати на діяльність підприємств, що працюють у даних умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, нехарактерними для інших ринків зі сталою економікою. Однак протягом 2018-2019 років спостерігається поживлення в Україні на ринках капіталу та кредитування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Різні регулюючі органи в Україні розглядають нові нормативи і вимоги, у зв'язку з якими можуть збільшитись витрати Товариства, необхідні для виконання таких вимог, або ж можуть бути обмежені сфери, в яких Товариство може здійснювати свою діяльність. Це може також вплинути на результати діяльності у майбутньому.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі складно передбачити.

На дату складання цієї фінансової звітності ми звертаємо увагу на можливі суттєві наслідки глобальної пандемії COVID -19. Серед багатьох таких наслідків: оголошення карантину в Україні та в державах Азії, Європи та України, закриття кордонів, і як наслідок – зупинка роботи багатьох підприємств, перебої з постачанням продукції та товарів, спад виробництва, зниження рівня розрахунків за природний газ, недостатність обігових коштів та джерел фінансування. Серйозні наслідки COVID -19, з урахуванням негативного впливу карантину неминуче вплинуть на глобальну економіку та нестимуть значні втрати фінансові ринки. Ми аналізуємо обставини та ризики, з якими ми можемо стикнутись, адже це необхідно, щоб правильно оцінити можливі наслідки, врахувати в діяльності та фінансовій звітності.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В мру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані в фінансовій звітності.

Судові процеси

У розумінні параграфу 92 МСФЗ (IAS) 37, з причини запобігання завдання серйозної шкоди позиціям суб'єкта господарювання в суперечці з іншими сторонами щодо предмету забезпечення, умовного зобов'язання чи умовного активу розкриття інформації, що її вимагають параграфи 84-89 МСФЗ (IAS) 37 Товариство не здійснювало

Примітка 19. Ризики

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності. Управлінський персонал Товариства має можливості контролювати процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик

зміни цін на товари й інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринковому ризику включають в себе кредити та позики, депозити. Керівництво Товариства вважає вплив ринкового ризику на фінансову звітність незначним.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтського договору. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, засобами на депозитних рахунках у банках, виданими позиками, авансами, векселями, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості та іншими інвестиціями в цінні папери.

Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (насамперед, у відношенні торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції та інші фінансові інструменти.

Товариство співпрацює з більшістю покупців на довгостроковій основі, практика якої дозволяє керівництву вважати ризики непогашення дебіторської заборгованості незначними.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Методи управління ліквідністю включають середньострокове прогнозування (бюджет затверджується щорічно і коригується щокварталу), короткострокове прогнозування.

Товариство затвердило та здійснює політику управління фінансовими ризиками у тому числі через систему бюджетування, аналізу грошових потоків та моніторингу платіжного календарю з метою своєчасного погашення кредиторської заборгованості і забезпечення достатності грошових коштів для розрахунків.

Інші фактори ризику, які можуть вплинути на фінансово-господарську діяльність Товариство:

- політична нестабільність;
- рецесія;
- зниження темпів економічного розвитку;
- зростання інфляції;
- зниження у споживачів упевненості в майбутньому;
- зростаюча конкуренція.

Примітка 20. Події після дати Балансу

Керівництво Товариства повідомляє, що після звітної дати не відбувалися події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2019 року.

Але несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Уряд України своєю постановою від 11.03.2020 № 211 (зі змінами) запровадив, починаючи з 12 березня 2020 року, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Пандемія коронавірусу, як передбачається, негативно вплине на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств. Кабінет Міністрів

України запровадив ряд карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

У Товаристві з метою запобігання поширенню Covid-19 введені в дію низка профілактичних, протиепідемічних та санітарно-гігієнічних заходів. Внесені зміни в режим роботи працівників на період оголошеного в державі карантину. Персонал Товариства, що працює в нормальних умовах праці, максимально переведений на дистанційну роботу вдома, що дозволяє до можливого мінімуму скоротити кількість контактів на підприємстві і сприяє недопущенню розповсюдження інфекції. Посилено санітарно-гігієнічний та дезінфекційний режим виробничих та офісних приміщень.

Ці міри зумовили виникнення додаткових ризиків для діяльності Товариства, зокрема: зменшення обсягу реалізації видобуваної корисної копалини, падіння доходів та втрата прибутку, здатність погашення дебіторської заборгованості, спроможність погашення кредиторської заборгованості, своєчасна сплата податків та платежів до бюджету, виплата заробітної плати (поточні зобов'язання), призупинення переговорних процесів з майбутніми покупцями



Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в підрозділах Товариства та в регіонах у цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які можуть вплинути на діяльність Товариства, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії.

Примітка 21. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ ФІРМА МІНЕРАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 14 травня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Койло М. Ф.

Звягольська Т. В.