

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІРМА «МІНЕРАЛ»" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 22529511, місцезнаходження: 36000, вулиця Пушкіна, будинок 133, м. Полтава, (надалі – Товариство в усіх відмінках) за 2020 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік; звіту по рух грошових коштів за 2020 рік; звіту по власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 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 2020 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 воно зобов'язане відновити землю, ушкоджену в результаті своєї господарської діяльності, Товариство має визначити резерв щодо зобов'язань по рекультивациі таких земель, як вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Такий резерв на дату фінансової звітності не був створений, вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не було визначено.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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 Міжнародним 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності, не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, в якій Товариство наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності що відбувається в Україні. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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.

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 2020 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.

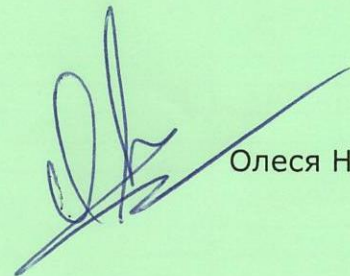
- Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі 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
Номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101995



Олеся Ніколаєнко

від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів
аудиторської діяльності: 101996




Ярослава Приходько

м. Полтава, 20 квітня 2021 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-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"** Дата (рік, місяць, число) _____
Регістраторія **ПОЛТАВСЬКА** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ _____
Галузь економічної діяльності **Добування солі** за КВЕД _____
Середня кількість працівників **1 34** _____
Адреса, телефон **вулиця ПУШКІНА, буд. 133, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36014** 573226 _____
Відомості виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
а) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
а) за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2021	01	01
22529511		
5310100000		
240		
08.93		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** 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	1 010	814
Первісна вартість	1001	1 648	1 648
Накопичена амортизація	1002	638	834
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9 576	8 728
Первісна вартість	1011	15 171	15 332
Знос	1012	5 595	6 604
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	-	-
Зідтрачені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Зідтрачені аквізиційні витрати	1060	-	-
Налишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 586	9 542
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 095	3 575
Виробничі запаси	1101	119	122
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2 976	3 453
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	180	48
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16	200
з бюджетом	1135	-	78
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	159	179
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	434	1 262
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	434	1 262
Витрати майбутніх періодів	1170	112	262
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	3 996	5 604
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 582	15 146

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	13 172	12 585
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13 172	12 585
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені 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	300	845
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	300	845
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	110	33
розрахунками з бюджетом	1620	549	632
у тому числі з податку на прибуток	1621	49	-
розрахунками зі страхування	1625	88	82
розрахунками з оплати праці	1630	358	330
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	634
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	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	5
Усього за розділом III	1695	1 110	1 716
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	14 582	15 146

Керівник

Головний бухгалтер

Койло Дмитро Михайлович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

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

КОДИ		
2021	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 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 613	20 712
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 347)	(10 512)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7 266	10 200
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	-	-
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	(2 620)	(3 146)
Витрати на збут	2150	(3 482)	(3 731)
Інші операційні витрати	2180	(891)	(451)
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	273	2 872
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	35
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	273	2 907
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(183)	(584)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	90	2 323
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	90	2 323

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 333	2 768
Витрати на оплату праці	2505	7 553	6 676
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 656	1 457
Амортизація	2515	1 301	1 267
Інші операційні витрати	2520	3 385	3 852
Разом	2550	16 228	16 020

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

«Фірма
«МІНЕРАЛ»
Головний бухгалтер
Ідент. код
22529511

Койло Дмитро Михайлович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

я додатк

07

4)

23

гічний
од
нього
у

3

гічний
од
нього
у

8

6

7

7

2

0

ічний
д
нього

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
22529511		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	20 722	24 826
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	216	154
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	15
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	(6 101)	(11 172)
Праці	3105	(6 366)	(6 677)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 718)	(1 843)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 461)	(7 978)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(313)	(1 706)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 340)	(2 917)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 808)	(3 355)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(43)	(17)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(216)	(154)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(205)	(171)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	828	-3 017
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)
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
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	828	-3 284
Залишок коштів на початок року	3405	434	3 718
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 262	434



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Койло Дмитро Михайлович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

22529511

пприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
лишок на початок року	4000	-	-	-	-	13 172	-	-	13 172
коригування:									
міна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
ці зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	13 172	-	-	13 172
истий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	90	-	-	90
лиший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
лиший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
прямування 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	-	-	-	-	(677)	-	-	(677)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(587)	-	-	(587)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	12 585	-	-	12 585

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Койло Дмитро Михайлович

Звягольська Тетяна Вікентіївна

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фірма "Мінерал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений 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	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(269)	-	-	(269)
Прямуювання 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

Койло Михайло Федорович

Головний бухгалтер

Звягольська Тетяна Вікентіївна



Примітки до фінансової звітності ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ» 2020 рік.

Відомості про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МІНЕРАЛ» (скорочено ТОВ «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.

Товариство 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.

ТОВ «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 має адресу: 36014, м. Полтава, вулиця Пушкіна, 133.

Середньооблікова чисельність станом на 31 грудня 2020 року 30 чоловік.

Основним видом діяльності підприємства у 2020 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.

У 2020 році ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ» виробила (наміто) 10 689 т. бішофіту, реалізовано 10 640 т. Для порівняння в 2019р. товариство виробило (наміто) 13 460 т. бішофіту, реалізовано 14 843,6 т.

Управління ТОВ «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 2020 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 2020 року

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 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 Д. М.

Звягольська Т. В.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН Станом на 31 грудня 2020 року

	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1	814	1 010	1 194
Основні засоби	2	8728	9 576	5 576
Усього необоротні активи		9 542	10 586	6 770
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	3	3 575	3 095	3 126
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4	227	339	335
Податок на прибуток		78		
Аванси видані	4	200	16	177
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	1 262	434	3 718
Всього поточні активи		5 604	3 996	7 356
Всього активи		15 146	14 582	14 126
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Статутний капітал	8			
Нерозподілений прибуток	9	12 585	13 172	11 022
Всього власний капітал		12 585	13 172	11 022
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові забезпечення	10	845	300	426
Всього довгострокові зобов'язання		845	300	426
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточні зобов'язання	7	33	110	20
Аванси отримані від клієнтів	7	634	2	216
Зобов'язання з податку на прибуток			49	1 213
Інші поточні зобов'язання, крім податку на прибуток		637	503	711
Поточні зобов'язання з оплати праці та страхування	11	412	446	518
Всього поточні зобов'язання		1 716	1 110	2 678
Всього власний капітал та зобов'язання		15 146	14 582	14 126

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»»

11 лютого 2021 року

Генеральний директор

Койло Д. М.

Головний бухгалтер

Звягольська Т. В.

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Примітка	2020	2019
Дохід (виручка від продажу) від реалізації	12	16 613	20 712
Собівартість продажу	13	9 347	10 512
Валовий прибуток		7 266	10 200
Адміністративні витрати	14	- 2 620	-3 146
Витрати на збут	15	-3 482	-3 731
Інші операційні витрати	16	-891	-451
Фінансовий результат до оподаткування		273	2 872
Фінансові доходи			
Фінансові витрати			
Інші витрати			35
Доход (витрати) з податку на прибуток від звичайної діяльності		-183	-584
Фінансовий результат від триваючої діяльності			
Фінансовий результат року		90	2 323
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК			
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року			
Прибуток (збиток) звітного року		90	2 323
Інший сукупний дохід за рік за вирахуванням податків			
Загальний сукупний дохід		90	2 323

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»»
11 лютого 2021 року

Генеральний директор



Койло Д. М.

Головний бухгалтер



Звягольська Т. В.

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 2020 рік

	2020	2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20 722	24 826
Цільового фінансування	216	154
Інші надходження		15
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	-6 101	-11 172
Праці	-6 366	-6 677
Відрахувань на соціальні заходи	-1 718	-1 843
Зобов'язань з податку на прибуток	-313	-1 706
Зобов'язань з податку на додану вартість	-2 340	-2 917
Зобов'язань з податків і зборів	-2808	-3 355
Оплату цільових внесків	-216	-154
Повернення авансів	-43	-17
Інші витрачання	-205	-171
Чистий рух коштів від операційної діяльності	828	-3 017
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів		
Інші платежі		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик		
Сплату дивідендів		-267
Інші платежі		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-267
Чистий рух грошових коштів за звітний період	828	-3 284
Залишок коштів на початок року	434	3718
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
Залишок коштів на кінець року	1 262	434

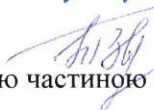
Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»»
11 лютого 2021 року

Генеральний директор



Койло Д. М.

Головний бухгалтер



Звягольська Т. В.

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ За 2020 рік

	Зареєстро- ваний капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на 31 грудня 2018			11 022			11 022
Інші зміни в капіталі			89			89
Скоригований залишок на початок року			11 111			11 111
Чистий прибуток(збиток) за звітний період			2 330			2 330
Інший сукупний дохід за звітний період						
Дооцінка (уцінка) необоротних активів						
Розподіл прибутку Виплати власникам			-269			-269
Інші зміни в капіталі						
Разом зміни в капіталі						
Залишок на 31 грудня 2019			13 172			13 172
Інші зміни в капіталі						
Скоригований залишок на початок року			13 172			13 172
Чистий прибуток за звітний період			90			90
Інший сукупний дохід за звітний період						
Дооцінка (уцінка) необоротних активів						
Розподіл прибутку Виплати власникам						
Інші зміни в капіталі			-677			-677
Разом зміни в капіталі						
Залишок на 31 грудня 2020			12 585			12 585

Підписано і затверджено до випуску від імені ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»»

11 лютого 2021 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Койло Д. М.

Звягольська Т. В.

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

Основи складання фінансової звітності

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

При підготовці фінансової звітності керівництво гуртувалося на своїх знаннях і розуміння Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій до них, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у тисячах гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда з 01.01.2021:

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - товариство повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

МСБО 16 «Основні засоби» з 01.01.2022 р.:

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли товариство готує актив до його цільового використання. Натомість товариство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» з 01.01.2022 р.:

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з 01.01.2022 р.:

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 з 01.01.2022 р.:

Дочірнє товариство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 з 01.01.2022 р.:

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 з 01.01.2022 р.:

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 з 01.01.2022 р.:

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» з 01.01.2022 р.:

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які товариство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

МСФЗ 17 Страхові контракти з 01.01.2022 р.:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
 - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і вихідних фінансових інструментів
 - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
 - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Керівництво товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 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;

МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин;

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 8 Операційні сегменти;

МСФЗ 9 Фінансові інструменти;

МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості;

МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами;

МСФЗ 16 Оренда.

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. Для кожного зі звітів фінансової звітності встановлена наступна база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності, і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу - окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу товариства – 5% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для статей звіту про фінансові результати - окремих видів доходів і витрат – 2% чистого прибутку (збитку) підприємства.

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», товариство проводить 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 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 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.

• **Резерв на очікувані кредитні збитки**

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки, коли покупець 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 споживачів можуть привести до значних коригувань, пов'язаних з величиною резерву очікуваних кредитних збитків, відображених в фінансовій звітності як знецінення дебіторської заборгованості.

Резерв під очікувані кредитні збитки формується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються керівництвом з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів та обставин, що існують на кожну звітну дату.

• **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 періодичній 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'язані 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 інструменту, 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 застосувало 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 зазначені 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 клієнтові. 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;
- д) надання активу у заставу як забезпечення позики;
- е) 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

дисконтування 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 игнорувати 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.

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 2018	21	1 627	1 648
Придбання	0	0	1
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2019	21	1 627	1 648
Придбання	0	0	0
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2020	21	1 627	1 648

Накопичений знос			
На 31 грудня 2018	21	434	455
Нарахований знос	0	183	183
Вибуття зносу	0	0	0
На 31 грудня 2019	21	617	638
Нарахований знос	0	196	196
Вибуття зносу	0	0	0
На 31 грудня 2020	21	813	834
Балансова вартість			
На 31 грудня 2018	0	1 193	1 194
На 31 грудня 2019	0	1 010	1 010
На 31 грудня 2020	0	814	814
Коефіцієнт зносу	1	0,5	0,5
Коефіцієнт придатності	0	0,5	0,5

В фінансовій звітності нематеріальні активи відображені за собівартістю

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

Найменування статті	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції	191	178
Адміністративні витрати	5	5
Разом	196	183

Примітка 2. Основні засоби

Рух основних засобів протягом звітного 2020 та попередніх 2018 та 2019 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 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	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
Придбання	0	14	0	53	256	0	323
Поліпшення	1 909	1	0	0	0	0	1 910
Вибуття	0	18	0	78	1 976	0	2 072

На 31 грудня 2020	6 082	5 683	984	1 490	1 093	0	15 332
Накопичений знос							
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
Нарахований знос	384	354	166	201	0	0	1 105
Вибуття зносу	0	18	0	78	0	0	96
На 31 грудня 2020	1 518	3 012	870	1 204	0	0	6 604
Балансова вартість							
На 31 грудня 2018	1 229	3 301	435	458	153	0	5 576
На 31 грудня 2019	3 039	3 010	280	434	2 813	0	9 576
На 31 грудня 2020	4 564	2 671	114	286	1 093	0	8 728
Коефіцієнт зносу	0,25	0,53	0,88	0,81	0,00	0	0,43
Коефіцієнт придатності	0,75	0,47	0,12	0,19	1,00	0	0,57

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

Найменування статті	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції	753	734
Адміністративні витрати	262	260
Інші витрати	90	90
Разом	1 105	1 084

. Станом на 31 грудня 2020 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 31.12.2020 року в розрізі класифікаційних груп:

Найменування статті	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сировина і матеріали	122	119	209
Готова продукція	3 453	2 976	2 917
Разом	3 575	3 095	3 126

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

Примітка 4. Торгівельна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року непоточна заборгованість відсутня. Поточна дебіторська заборгованість наведена в наступних таблицях.

Найменування статті	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48	180	222
Інша поточна дебіторська заборгованість	179	159	113

За строками погашення поточна заборгованість розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2020	Строк погашення до 12 міс.	Строк погашення до 12-18 міс	Строк погашення до 18-36 міс
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48	48		
Інша поточна дебіторська заборгованість	179	179		

Резерв під кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості за постачання газу 31 грудня 2020 року не створювався.

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

Аванси видані розподіляються наступним чином

Класифікація статті	2020р.	2019р.	2018р.
Аванси за роботи та послуги	200	16	177

Примітка 5. Визначення грошових коштів.

Грошові кошти включають суму грошей на рахунках в установах банку, та становлять 1 262 тис. грн.. Кошти на спецрахунку в національній валюті по ПДВ "Казначейство України" становлять – 25 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складено за прямим методом. Стаття «Інші надходження» відображає суми отриманих від боржників економічних санкцій за порушення ними законодавства та умов договорів. Чистий рух коштів від операційної діяльності складає 828 тис.грн..

Стаття «Інші витрачання» - суми сплачених відсотків банкам за надані послуги – 29тис.грн, виплата аліментів – 46 тис грн., благодійна допомога -130 тис.грн..

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає 828тис. грн, у 2019 році -3284 тис.грн.

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

Поточна торговельна заборгованість Товариства розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Поточна заборгованість за товари, роботи послуги	33	110	14
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	632	549	1 924
у тому числі податок на прибуток	0	49	1 171
Податок на додану вартість	239		
Рентні платежі	257		
Податок на доходи фізичних осіб	71		
Плата за землю	57		
Інші	8		
Поточна заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами	5	3	8

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 31.12.2020	Строк погашення до 12 міс.	Строк погашення до 12-18 міс	Строк погашення до 18-36 міс
Поточна заборгованість за товари, роботи послуги	33	33	0	0
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	632	632	0	0
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	82	82	0	0
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	330	330	0	0
Розрахунки з іншими кредиторами	5	5	0	0

Стан поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Аванси отримані	634	2	216

Примітка 7. Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сплачено повністю та складає 0,5 гривні.

Засновники	Частка станом на 31.12.20 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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Нерозподілений прибуток(збиток)	12 585	13 172	11 022

Товариством у звітному році проведено інвентаризацію забезпечень виплат персоналу та нараховано за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років забезпечення у розмірі 677 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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Забезпечення виплат персоналу	845	300	426

Примітка 10. Персонал та оплата праці.

Середньооблікова чисельність персоналу в 2020 році склала 30 осіб.

Найменування статті	2020	2019
Витрати на оплату праці	8 112	8 413
Фонд оплати праці усіх працівників, усього	7 656	7 966
Фонд основної заробітної плати	2 835	3 375
в тому числі управлінському персоналу	810	1 340
Фонд додаткової заробітної плати	4 785	4 556
в тому числі:		
оплата за роботу в нічну зміну	64	55
оплата за роботу у святкові дні	202	170

премії	2 665	2 968
в тому числі управлінському персоналу	661	1 043
оплата відпусток	1 252	853
Інші	36	35
Заохочувальні та компенсаційні виплати	216	161
в тому числі управлінському персоналу	142	59
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:	240	167
оплата лікарняних листів	228	155
ЦПД	0	119
Військовий збір	118	160

2020 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 2020 році пов'язаним сторонам не відбувалося.

Найменування	На 31.12.2019 р.		Нараховані виплати		На 31.12.2020 р.	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	2020	2019	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Короткострокові виплати			1 471	2 383		
Всього по підприємству			8 112	8 413		

На 31.12.2020 року ключовий управлінський персонал Товариства складається з 4-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	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції по Україні	16 613	20 712
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	
	2020	2019	2020	2019
Покупець 1	2 566	4 812	15,44	23,23
Покупець 2	3 333	2 459	20,06	11,87
Покупець 3	2 088	1 934	12,57	9,34
Покупець 4	1 651	2 608	9,94	12,59

Примітка 13. Собівартість.

Собівартість реалізованої продукції розподіляється наступним чином:

Класифікація статей	2020	2019
Сировина та витратні матеріали	445	559
Витрати на оплату праці	4 038	4 888
Витрати на соціальні заходи	888	1 068
Амортизація	944	917
Інші	3 032	3 080
Всього	9 347	10 512

Примітка 14. Адміністративні витрати

Класифікація статті	2020р.	2019р.
Сировина та витратні матеріали	62	82
Витрати на персонал	1 741	1 882
Єдиний соціальний внесок	382	412
Амортизація	267	267
Інші	168	503
Всього	2 620	3 146

Примітка 15 Витрати на збут

Класифікація статей	2020р.	2019р.
Сировина та витратні матеріали	6	5
Витрати на оплату праці	123	155
Витрати на соціальні заходи	27	34
Амортизація	90	90
Організація перевезень	3 236	3 427
Інші	0	20
Всього	3 482	3 731

Примітка 16. Інші операційні витрати

Класифікація статті	2020р.	2019р.
Витрати на оплату лікарняних	22	43
Витрати на соціальні заходи	64	37
Благодійна допомога	333	109
Інші операційні витрати	472	262
Разом	891	451

Примітка 17. Рух грошових коштів

Відповідно до МСБО 7 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 828 тис. грн. Рух коштів від фінансової діяльності у 2020 році відсутній.

Примітка 18. Договірні та умовні зобов'язання

Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні протягом 2020 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 погравлення 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 відрізнитися 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. Значна кількість підприємств в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність Товариства 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 міру 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 виконають 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 31.12.2020 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 2020 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) загальними зборами учасників, протокол № 11/02-21/02 від 11 лютого 2021 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 Д. М.

Звягольська Т. В.