

# Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
№ 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,  
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,  
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187  
www.aktiv-audit.com  
E-mail: [reznichaudit@ukr.net](mailto:reznichaudit@ukr.net)

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним зборам учасників  
ТОВ «ОАЗІС-Т»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОАЗІС-Т» (код ЄДРПОУ 41612427, місцезнаходження: 66221, Одеська область, Савранський район, с. Вільшанка, вулиця Центральна, будинок 132, надалі – «Товариство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ОАЗІС-Т» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ОАЗІС-Т» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Основна діяльність ТОВ «ОАЗІС-Т» з видобутку піску, гравію, глини, каоліну, граніту є такою, що потребує отримання спеціального дозволу на користування надрами. Такий дозвіл Товариством отримано у 2019 році. Умови отримання дозволу передбачають виконання Угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин.

Станом на 31.12.2019р. у складі нематеріальних активів Товариства обліковується вартість права користування природними ресурсами (спеціального дозволу на користування надрами) та вартість активу у стадії створення у вигляді передоплати, сплаченої постачальникам з метою виконання Угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин на загальну суму 5 298 тис. грн. (Примітка 6.2 до річної фінансової звітності).

Ми визначили питання визнання права користування природними ресурсами активом та вартості активу у стадії створення ключовим питанням аудиту, оскільки порядок отримання спеціального дозволу на користування надрами є тривалим, вимагає понесення суттєвих витрат та виконання значного переліку робіт. Зазначені вимоги підвищують ризик викривлення фінансової звітності внаслідок можливої невірної класифікації таких витрат та визнання їх активами.

Ми перевірили умови отримання спеціального дозволу на користування надрами та угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин, а також перелік робіт, здійснення яких є необхідним. Ми перевірили судження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності понесених витрат зазначеному переліку робіт, правомірності визнання їх суми у складі нематеріальних активів Товариства, а також правильності відображення зазначених витрат у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства.

### ***Інша інформація***

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, інша інформація складається із Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Оскільки ТОВ «ОАЗІС-Т» відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, належить до малих підприємств, звіт про управління не подається.

Звіт про платежі на користь держави подається відповідно до вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018р. №2545-VIII, із змінами та доповненнями, у термін не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. На дату підготовки нашого Звіту офіційну форму звіту про платежі на користь держави не затверджено.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Очікується, що Звіт про платежі на користь держави буде наданий нам після дати нашого Звіту аудитора у відповідності до його затвердженої офіційної форми. Коли ми ознайомимся зі Звітом про платежі на користь держави, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

## ***Інші питання***

Ми звертаємо увагу на те, що на дату нашого Звіту діяльність Товариство зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив невизначеності, спричиненою введенням на території України та інших країн по всьому світу карантинном внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та пов'язаними з його запровадженням обмежувальних дій. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на економіку країни в цілому та бізнес Товариства зокрема. Висловлюючи нашу думку ми не враховували це питання.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал ТОВ «ОАЗІС-Т» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВ «ОАЗІС-Т» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ТОВ «ОАЗІС-Т» продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Ця інформація представлена стосовно дотримання положень інших законодавчих та нормативних актів.

*1. Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями.*

У відповідності з п.3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

На дату підготовки нашого Звіту ТОВ «ОАЗІС-Т» не оприлюднено вищезазначену інформацію в мережі інтернет на власній веб-сторінці.

Згідно із Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у

зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 30.03.2020р. №540-IX, особи, відповідальні за своєчасне та у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності, звільняються від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності за 2019 рік разом з аудиторським звітом у разі, якщо така звітність буде оприлюднена у період дії карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), або протягом 90 календарних днів з дня, наступного за днем завершення такого карантину, але не пізніше 31 грудня 2020 року.

2. Щодо дотримання вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII, із змінами та доповненнями.

Відповідно до ч.2 ст.44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII, рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50% вартості чистих активів товариства відповідно до останньої затвердженої фінансової звітності, приймаються виключно загальними зборами учасників, якщо інше не передбачено статутом товариства.

Станом на 31.12.2018р. чисті активи Товариства становлять від'ємне значення 34 тис. грн., відповідно, будь-який правочин для Товариства вважається значним. Товариством не проводились загальні збори задля отримання згоди на проведення правочинів у 2019 році.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;

б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3292, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.11.2003р. №129;

в) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:  
- місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;

- фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408;

- телефон: (048)7750187, (048)7008107;

г) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний №3292):

- розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

- розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

*Петракова*

Петракова Олена Іванівна  
сертифікат аудитора  
серія А №005815 від 30.09.2004р.

Директор ТОВ «АФ «Актив»»  
сертифікат аудитора  
серія А №004041 від 24.12.1999р.



Резніченко Наталія Миколаївна

Дата складання аудиторського висновку: 01.07.2020р.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ОАЗІС-Т"  
Територія  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів  
Середня кількість працівників 1 1  
Адреса, телефон 66221, Одеська обл., Савранський район, село Вільшанка, вул. Центральна, дом № 132,

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2020	01	01
41612427		
5110137300		
240		
08.99		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	1 064	5 298
накопичена амортизація	1001	1 064	5 298
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-
Основні засоби	1005	-	-
первісна вартість	1010	-	-
знос	1011	-	-
інвестиційна нерухомість	1012	-	-
Довгострокові біологічні активи	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	8	17
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 072</b>	<b>5 315</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заласи			
поточні біологічні активи	1100	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	-	-
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	11
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	1	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1	-
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1</b>	<b>11</b>
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 073</b>	<b>5 326</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3	3
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	275
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(37)	(76)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(35)</b>	<b>201</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	119	119
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	988	5 005
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 108</b>	<b>5 125</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 073</b>	<b>5 326</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
41612427		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ОАЗІС-Т"  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.

Форма №2 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	-	-
Обов'язок реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Фінансовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(57)	(120)
Витрати на збут	2150	-	-
Операційні витрати	2180	(2)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(59)	(120)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Фінансові доходи	2220	155	86
доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(144)	(11)
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(48)	(45)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(39)	(37)

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Вартість (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Вартість (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Включені курсові різниці	2410	-	-
Дохід іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Чистий сукупний дохід	2445	-	-
<b>Чистий сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Витрати на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Чистий сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Чистий дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(39)</b>	<b>(37)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	39	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	9	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	11	120
Разом	2550	59	120

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
41612427		

Товариство з обмеженою відповідальністю "ОАЗІС-Т"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3	-	-	-	(260)	-	-	(257)
Змінювання :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	334	-	-	334
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(119)	-	-	(119)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	8	-	-	8
Зарегістрований залишок на початок року	4095	3	-	-	-	(37)	-	-	(34)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(39)	-	-	(39)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Поділ прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Включення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	275	-	-	-	-	275
Всього змін в капіталі	4295	-	-	275	-	(39)	-	-	236
Залишок на кінець року	4300	3	-	275	-	(76)	-	-	202

Головний бухгалтер



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31  
за ЄДРПОУ 41612427

ПРИСМЕТВО Товариство з обмеженою відповідальністю "ОАЗІС-Т"  
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
інші надходження	3095	-	3
витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4)	(1 064)
Праці	3105	(31)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10)	-
з чого зобов'язань із податків і зборів	3115	(8)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
інші витрачання	3190	(1)	(1)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(54)</b>	<b>(1 062)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
надходження від деривативів			
інші надходження	3250	-	-
витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	(4 249)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(4 249)</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 707	1 113
інші надходження	3340	-	-
витрачання на:			
Вікуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 405)	(50)
Оплату дивідендів	3355	-	-
інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>4 302</b>	<b>1 063</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(1)</b>	<b>1</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

Керівник  
Головний бухгалтер



**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ОАЗІС-Т»**

**Фінансова звітність за Міжнародними  
стандартами фінансової звітності за рік, що  
закінчився 31.12.2019р.**

## Зміст

### Звіт про фінансовий стан

### Звіт про прибутки чи збитки (Звіт про сукупний дохід)

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

### Звіт про власний капітал

## Примітки до фінансової звітності за МСФЗ

1.	Умови здійснення господарської діяльності в Україні.....	6
2.	Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності.....	6
3.	Застосування МСФЗ.....	7
4.	Основні принципи та положення Облікової політики.....	7
4.1.	Політика звітування.....	7
4.2.	.....	7
4.3.	Нематеріальні активи.....	8
4.4.	Облік активів розвідки та оцінки запасів корисних засоби.....	9
4.5.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність.....	11
4.6.	Запаси.....	12
4.7.	Облік дебіторської заборгованості.....	13
4.8.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	14
4.9.	.....	14
4.10.	Облік оренди.....	14
4.11.	Виручка від договорів.....	15
4.12.	.....	3
4.13.	Забезпечення.....	17
4.14.	.....	17
4.15.	Витрати на.....	18
4.16.	Витрати (дохід) з податку.....	18
4.17.	.....	19
5.	Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.....	19
6.	Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	22
6.1.	Пояснення щодо переходу на.....	22
6.2.	.....	23
6.3.	Відстрочені Нематеріальні.....	23
.....	.....	24
.....	.....	24

6.4.	Поточна		дебіторська
заборгованість.....		24	
6.5.	Грошові	кошти	та їх
еквіваленти.....		25	
6.6.			Власний
капітал.....		25	
6.7.			Поточні
зобов'язання.....		25	
6.8.	Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку) та сукупного		
доходу.....		26	
7.	Розкриття іншої інформації.....		27
7.1.	Операції	з	пов'язаними
сторонами.....		27	
7.2.	Події	після	дати
балансу.....		28	
7.3.	Цілі, політика	та процеси	області управління
капіталом.....		28	
7.4.			Управління
ризиками.....		29	

**ТОВ «ОАЗІС-Т»**  
**Звіт про фінансовий стан (тис. грн.)**

Стаття	Прим.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	6.2	5 298	1 064	-
Відстрочені податкові активи	6.3	17	8	-
<b>Всього Необоротні активи</b>		<b>5 315</b>	<b>1 072</b>	-
<b>Оборотні активи</b>				
Дебіторська заборгованість з бюджетом	6.4	11	-	-
Гроші та їх еквіваленти	6.5	0	1	-
<b>Всього Оборотні активи</b>		<b>11</b>	<b>1</b>	-
<b>Всього АКТИВІВ</b>		<b>5 326</b>	<b>1 073</b>	-
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал		3	3	3
Додатковий капітал		275	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(76)	(37)	-
Неоплачений капітал		0	-	-3
<b>Всього Власний капітал</b>	6.6	<b>202</b>	<b>(34)</b>	-
<b>Поточні зобов'язання</b>				
за основною діяльністю		119	119	-
Інші поточні зобов'язання		5 005	988	-
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	6.7	<b>5 124</b>	<b>1 107</b>	-
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>5 326</b>	<b>1 073</b>	-

**ТОВ «ОАЗІС-Т»**  
**Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) (тис. грн.)**

Стаття	Прим.	за 2019 р.	за 2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		-	-
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг		-	-
Валовий прибуток		-	-
Інші операційні доходи		-	-
Адміністративні витрати		(57)	(120)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати		(2)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток</b>		<b>(59)</b>	<b>(120)</b>
Інші фінансові доходи		155	86
Фінансові витрати		(144)	(11)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: збиток</b>	6.8	<b>(48)</b>	<b>(45)</b>
Дохід з податку на прибуток		9	8
<b>Чистий фінансовий результат: збиток</b>	6.8	<b>(39)</b>	<b>(37)</b>
<b>Сукупний дохід</b>	6.8	<b>(39)</b>	<b>(37)</b>

## ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Витрати на оплату праці	39	-
Відрахування на соціальні заходи	9	-
Інші операційні витрати	11	120
<b>РАЗОМ</b>	<b>58</b>	<b>120</b>

## ТОВ «ОАЗІС-Т»

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (тис. грн.)

Стаття	Прим.	за 2019 р.	за 2018 р.
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Інші надходження		-	3
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)			
праці		(4)	(1 064)
відрахувань на соціальні заходи		(31)	-
Зобов'язань з податків і зборів		(10)	-
Інші витрачання		(8)	-
		(1)	(1)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>(54)</b>	<b>(1 062)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
необоротних активів		(4 249)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(4 249)</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Отримання позик		5 707	1 113
Погашення позик		(1 405)	(50)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>4 302</b>	<b>1 063</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(1)	1
Залишок коштів на початок періоду		1	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>		<b>0</b>	<b>1</b>

## ТОВ «ОАЗІС-Т»

### Звіт про власний капітал (тис. грн.)

Стаття	Прим	Статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2017р.		3	-	(3)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	3	-	3
Чистий прибуток (збиток) за 2018 р.		-	-	-	(260)	(260)
Коригування: зміна облікової політики	6.1	-	-	-	334	334
Виправлення помилок	6.1	-	-	-	(119)	(119)
Інші зміни	6.1	-	-	-	8	8
<b>Залишок на 31.12.2018р.</b>		<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(37)</b>	<b>(34)</b>
Чистий прибуток (збиток) за 2019р.		-	-	-	(39)	(39)

Інші зміни в капіталі	-	275	-	-	275
Залишок на 31.12.2019р.	3	275	-	(76)	202

## **Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року**

### **1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні**

ТОВ «ОАЗІС-Т» здійснює свою діяльність в Україні. На бізнес Підприємства відповідно впливають економіка й фінансові ринки України, які у свою чергу знаходяться під впливом економічних, політичних, соціальних, правових та законодавчих ризиків. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на Підприємства в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони ув'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які, до того ж, знаходяться під впливом частих змін, інфляційних процесів, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Підприємства у майбутньому, на результати його діяльності й ділові перспективи.

Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Підприємства.

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Підприємства у сьогоденних умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан погіршення стабільності української економіки у вищеписаних напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент.

### **2. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності**

ТОВ «ОАЗІС-Т», код 41612427, зареєстровано Юридичним департаментом Одеської міської ради, реєстраційний №15561020000063826 від 25.09.2017р.

Місце знаходження: Одеська область, Савранський район, с. Вільшанка, вул. Центральна, д. 132.

Форма власності – приватна.

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Вид економічної діяльності – видобуток піску, гравію, глини, каоліну, граніту; оптово-роздрібні продажі, надання в оренду будівельних машин, устаткування і транспортних засобів, інші.

Родовище природних копалин було відкрите ще наприкінці 70-х років. У кінці 80-х – початку 90-х років Державне підприємство «УкрАвтоДор» отримало ліцензію на добучу природних ресурсів. З 2008 року кар'єр не працював і згідно Законодавства України Державна служба геології та надр України позбавила ліцензії ДП «УкрАвтоДор».

В 2017 році було створено ТОВ «ОАЗІС-Т». Була проведена переоцінка запасів родовища. В листопаді 2018 році проведена експертиза та затверджені запаси Державною службою геології та надр України.

З липня 2018 року була розпочата процедура з оцінки впливу на довкілля. В квітні 2019 року був отриманий висновок з оцінки впливу на довкілля.

Підприємство має спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України, реєстраційний №6376 від 25.09.2019р., строком дії на 19 років, на видобування незмінених та порушених вивітрюванням гранітів

і мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного і каменю бутового, відсівів від подрібнення гранітів і мігматитів придатні для рекультивації, благоустрою та планування.

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ.

### 3. Застосування МСФЗ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, зобов'язує підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, складати фінансову звітність за міжнародними стандартами.

З метою виконання законодавчих вимог фінансова звітність за 2019 рік подається як складена за концептуальною основою МСФЗ. Підприємством визначена дата переходу на облік за міжнародними стандартами 01.01.2018р. Основні принципи облікової політики, які були використані у процесі підготовки та при складанні цієї фінансової звітності за міжнародними стандартами викладені у Наказі від 29.12.2018р.

Вхідні залишки на 01.01.2018р., що відповідали даним національного обліку, які шляхом застосування трансформаційних процедур були перераховані у вхідні залишки у Звіту про фінансовий стан за МСФЗ. Фінансова звітність за 2018 рік, що була складена за національними П(С)БО була трансформована за МСФЗ. Починаючи з 01.01.2019р. Підприємство почало вести бухгалтерський облік за МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ «ОАЗІС-Т» за 2019 рік є фінансовою звітністю загального призначення, що складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включає усі прийняті та діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та є першою фінансовою звітністю за МСФЗ.

Відповідно до вимог МСФЗ перша фінансова звітність за 2019 рік надається у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2018р., на 31.12.2018р., на 31.12.2019р.;
- Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал на 31.12.2018р., на 31.12.2019р.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2019р., затверджена керівництвом до випуску 31 березня 2020 року. Національною валютою України є гривня (далі – грн.) і ця ж валюта є функціональною валютою Підприємства, а також валютою, в якій представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2019р. Фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2019р., підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому. Керівництво Підприємства вважає, що в нього є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці його операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

### 4. Основні принципи та положення Облікової політики

#### 4.1. Політика звітування

Підприємство подає єдиний звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, у якому прибутки або збитки та інший сукупний дохід подаються у двох розділах., у

першому розділі прибутки або збитки, а відразу після нього – розділ іншого сукупного доходу.

Підприємство подає Звіт про грошові кошти в частині операційної діяльності прямим методом.

Результати операцій, які не належать до основної діяльності підприємства, представляються шляхом взаємозаліку всіх виникаючих внаслідок однієї і тієї ж операції доходів і відповідних витрат. Крім того, прибутки і збитки, що виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Проте, такі прибутки і збитки, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності.

Підприємство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан.

Суттєвість для бухгалтерського обліку і фінансової звітності визначено на наступному рівні:

- для статей фінансової звітності – 1 тис. грн.
- для об'єктів основних засобів – більше вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів.
- для фінансових активів та зобов'язань при подальшій оцінці за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 – 2% від загальної суми доходів;
- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку).

Підприємство при розрахунку амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань згідно з МСФЗ 9, а також при розрахунку зменшення корисності активів згідно з МСБО 36, також з метою урахування істотного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15 використовує облікову ставку НБУ.

#### **4.2. Основні засоби**

Облік та подання інформації про основні засоби здійснюється згідно з МСБО 16 «Основні засоби». Обраною моделлю обліку основних засобів після визнання є модель за собівартістю.

До об'єктів основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість складає більш вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів. Одиницею обліку основних засобів вважається інвентарний об'єкт з встановленим строком його використання.

Підприємство може визнавати в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта, коли витрати понесені, якщо задовольняються критерії визнання, причому вартісний критерій в даному випадку не застосовується. В такому разі одиницею обліку є субінвентарний об'єкт з встановленим строком використання (компонентний облік). Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати відповідно до положень про припинення визнання згідно з МСБО 16, якщо вартість замінюваної частини в загальній вартості об'єкту основних засобів не можливо виділити вона приймається на рівні вартості нової замінюваної частини.

В складі основних засобів підприємство обліковує шини, акумулятори та інші агрегати для транспортних засобів зі строком заміни більш ніж через 1 рік в незалежності від вартості. Для цілей обліку такі об'єкти можуть об'єднатися в групи в такому разі одиницею обліку є група с однаковими характеристиками.

Амортизацію основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт стає придатним для використання і припиняється з першого числа місяця, наступного за

місяцем в якому відбувається одна з подій, яка сталася раніше: або актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації вважається несуттєвою та прийнята рівною нулю.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для підприємства, спираючись на судження, яке ґрунтується на досвіді використання подібних активів та вказують в наказах про введення в експлуатацію.

Застосовані строки корисної експлуатації по видах основних засобів:

- будинки та споруди – від 10 до 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- електронно-обчислювальні машини (комп'ютери) – 2 роки;
- транспортні засоби – від 5 до 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Строк корисної експлуатації активу переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображається як зміна в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

За підсумками інвентаризації щорічно, щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, застосовуються положення МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

У разі якщо вартість матеріального активу, строк корисного використання якого більше одного року, нижче порогу суттєвості (підприємство встановило поріг суттєвості в розмірі вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів), то такі активи обліковуються як оборотні активи з включенням в витрати 100% вартості при початку використання.

### **Активи в стадії створення**

До активів в стадії створення відносяться: витрати на придбання основних засобів, у тому числі компонентів основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16, відносяться до активів в стадії створення, якщо інакше, вони класифікуються як запаси.

Активи в стадії створення обліковуються в відповідності з МСБО 16 та подаються в фінансової звітності окремо у статті «Незавершені капітальні інвестиції».

### **4.3. Нематеріальні активи**

Визнання, оцінку і облік нематеріальних активів проводиться відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку вважається окремий об'єкт нематеріальних активів. Для оцінки після визнання використовується модель собівартості.

З метою визнання та оцінки об'єкти нематеріальних активів відображаються за такими групами:

група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);

група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею тощо);

група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо);

група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компоновання (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі: ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);

група 5 – авторське право та суміжні з ним права право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо);

група 6 – інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації з метою нарахування амортизації прийнята рівною нулю.

Застосовані строки корисної експлуатації нематеріальних активів:

група 1 – відповідно до правовстановлюючого документа;

група 2 – відповідно до правовстановлюючого документа або до умов договору;

група 3 – відповідно до правовстановлюючого документа;

група 4 – 5 років;

група 5 – 2 роки;

група 6 – відповідно до правовстановлюючого документа.

Перегляд періоду амортизації проводиться на кінець кожного фінансового року.

Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації змінюється, такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8.

Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт нематеріальних активів стає придатним для використання і припиняють з першого числа місяця, наступного за місяцем в якому відбувається одна з подій, яка сталася раніше: або нематеріальний актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яка класифікується як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, або припиняється визнання цього нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком експлуатації не підлягають амортизації.

Підприємство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно, та

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному періоді, щоби визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу. Якщо вони не підтверджують її, зміна в оцінці строку корисної експлуатації цього активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8. Зміна оцінки строку корисної експлуатації нематеріального активу з невизначеного на визначений, може свідчити про зменшення корисності цього активу. Як наслідок, підприємство перевіряє актив на зменшення корисності, згідно з МСБО 36.

#### **4.4. Облік активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин**

Визнання, оцінка, облік та розкриття в фінансовій звітності інформації щодо активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин здійснюється відповідно до МСФЗ 6

«Розвідка та оцінка запасів корисних копалин». МСФЗ 6 застосовується до видатків на розвідку та оцінку запасів корисних копалин.

МСФЗ 6 не застосовується до видатків, понесених:

- до початку розвідки та оцінки запасів корисних копалин, наприклад до видатків, понесених до отримання суб'єктом господарювання юридичних прав на розвідку конкретної території;
- після доведення технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Видатків, що можуть бути включені у первісну оцінку активів розвідки та оцінки (перелік не є вичерпним):

- придбання прав на розвідування;
- топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- пошуково-розвідувальне буріння;
- опробування канавами;
- взяття проб та зразків; та
- діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Підприємство класифікує активи розвідки та оцінки як матеріальні або нематеріальні активи (відповідно до характеру придбаних активів) та послідовно застосовує прийнятну класифікацію.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування, підприємство оцінює, подає та розкриває інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності, відповідно до МСБО 36.

Один або кілька наведених далі фактів та обставин свідчать, що підприємство перевіряє активи розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності:

- строк, протягом якого підприємство має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;
- суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;
- розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;
- існує достатньо даних, які свідчать, що незважаючи на можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки в наслідок успішної розробки чи продажу є малоюмовірним.

Актив розвідки та оцінки більше не класифікується як такий, коли доведено технічну здійсненність та комерційну доцільність видобування корисних копалин. Перед рекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнається будь-який збиток від зменшення корисності.

«Розкривні роботи» (або «вскришні роботи») – це зняття порожньої породи при здійсненні гірничих робіт відкритим способом, щоб отримати доступ до покладів корисних копалин. На етапі підготовки кар'єра (до початку добування) витрати на розкривні роботи, як правило, капіталізуються як частина витрат на розробку та спорудження кар'єра, які амортизується. Після початку добування амортизація таких капіталізованих витрат здійснюється систематично.

Підприємство може і надалі знімати покривні породи та нести витрати на розкривні роботи і на етапі добування в кар'єрі, обліку витрат на зняття порожньої породи, понесених у кар'єрі на етапі добування («витрати на розкривні роботи на етапі

добування») здійснюється відповідно до тлумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкритті роботи на етапі добування в кар'єрі».

#### **4.5. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність**

Бухгалтерський облік активів, утримуваних для продажу, та подання і розкриття інформації щодо припиненої діяльності здійснюється підприємством згідно з МСФЗ 5.

Підприємство класифікує непоточний актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Підприємство не класифікує непоточний актив, що його збираються позбутися, як утримуваний для продажу, оскільки його балансова вартість в основному відшкодовуватиметься під час поточного використання.

Непоточні активи (або групи вибуття), яких збираються позбутися, включають непоточні активи (або групи вибуття), що повинні використовуватися до кінця строку їх економічного використання, а також непоточні активи (або групи вибуття), які слід ліквідувати в інший спосіб, ніж продаж.

Підприємство не обліковує непоточний актив, який було тимчасово вилучено з використання, як актив, якого збираються позбутися.

Підприємство оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Безпосередньо перед первісною класифікацією активу (або групи вибуття) як утримуваного для продажу балансова вартість активу (або всіх активів та зобов'язань, що входять до групи) оцінюється згідно з чинними МСФЗ.

Підприємство визнає збиток від зменшення корисності при будь-якому первісному чи подальшому списанні активу (або групи вибуття) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Підприємство визнає прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості активів мінус витрати на продаж, але цей прибуток не повинен перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до цього МСФЗ або раніше відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.

#### **4.6. Запаси**

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу, або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Облік запасів та подання у фінансової звітності здійснюється згідно з МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

Резерв на знецінення запасів визнається в періоді його створення з одночасним визнанням інших операційних витрат на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів».

Якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву на знецінення запасів перестали існувати і є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є вищою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв на знецінення запасів, який обліковується на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів» та сторнується в межах суми первинного часткового списання відповідний рахунок запасів, якщо є відповідні витрати у звітному періоді. Якщо у звітному періоді виду витрат для списування не вистачає, то резерв списується з визнанням доходу на субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів». Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від знецінення запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву, створеного під його знецінення:

- сторнується разом з витратами на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів», у випадку, якщо був нарахований 100% резерв, через те, що запаси не використовувались і не реалізувались більше 12 місяців;
- списується в кореспонденції з рахунком обліку запасу, під знецінення якого був створений резерв, в інших випадках знецінення.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Класифікація запасів:

- виробничі запаси;
- сировина й матеріали;
- паливо-енергетичні запаси;
- запасні частини;
- інші запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони не відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 класифікуються як запаси.

#### **4.7. Облік дебіторської заборгованості**

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9, МСБО 32, МСБО 39.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можна достовірно визначити.

Під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості підприємство оцінює її за ціною операції. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9, з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Для торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15, а також для дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16, підприємство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

З метою визначення рівня прострочення дебіторської заборгованості та розрахунку необхідної суми резерву очікуваних кредитних збитків заборгованість розподіляється на

рівні в залежності від періоду прострочення та застосування відповідного нормативу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Якщо суми нарахованого резерву недостатньо для списання безнадійної дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо підприємство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясовано, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 більше не виконуються, то підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

#### **4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі і на банківських рахунках в національній валюті, а також кошти на депозитних рахунках в банках «До запитання», короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості, що можуть бути використані для поточних операцій.

#### **4.9. Фінансові інструменти**

Визнання, оцінку, облік, подання в звітності та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39.

Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання, крім торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, то після первісного визнання підприємство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9, з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми,

після первісного визнання підприємство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підприємство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або використанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Після первісного визнання підприємство оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9, з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо підприємство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясував, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 більше не виконуються, то підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Сума дисконту при відображенні фінансових активів або фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю, які виникли в операціях з засновником не є доходом або витратами, а є додатковим капіталом. Подальший облік ведеться методом капіталу, по аналогії як описано в МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дисконт та амортизація дисконту визнається поза прибутком або збитком, у власному капіталі.

#### **4.10. Облік оренди**

Визнання, оцінка, подання в звітності оренди та розкриття інформації про неї здійснюється відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Підприємство як орендар вирішило не застосовувати МСФЗ 16 до договорів оренди землі в місці видобування корисних копалин, воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Підприємство як орендар вирішило не застосовувати вимоги МСФЗ 16 до короткострокової оренди (строком до 1 року) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (для майна будь-якої групи, нижче вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів), воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Права оренди включаються в баланс в окремий рядок або в рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю підприємства, згідно з критерієм суттєвості для відображення окремих об'єктів обліку, що належать до активів. Орендне зобов'язання включається в рядок «Інші довгострокові зобов'язання».

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується облікова ставка НБУ. Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з нарахуванням амортизації за прямолінійним методом з урахуванням строку використання, розрахованого виходячи з очікуваного строку оренди.

Договір є таким, що містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, підприємство обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою.

Як орендодавець підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Як орендодавець підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Для договору, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, орендодавець розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи параграфи 73 – 90 МСФЗ 15.

#### **4.11. Виручка від договорів з клієнтами**

Визнання та відображення виручки від договорів з клієнтами в фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСФЗ 15.

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків підприємства зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що підприємство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції, суб'єкт господарювання має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Визначаючи ціну операції, підприємство враховує вплив усього переліченого далі:

- змінну компенсацію (знижки, дисконти, відшкодування, набраних балів, цінні поступки, стимули, бонуси за результатами роботи, штрафи або інших подібні чинники) або обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування (підприємство має вирішувати обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо

терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають клієнтові або підприємству значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові):

- негрошову компенсацію;
- компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року. Підприємство, коригуючи обіцяну суму компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, користується ставкою дисконтування яка дорівнює облікової ставці НБУ на момент укладення договору. Після того, як договір укладено, підприємство не оновлює ставку дисконтування з метою відображення зміни ставок відсотка або інших обставин (наприклад, зміни оцінки кредитного ризику клієнта).

#### 4.12. Забезпечення

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО 37.

Поточним (існуючим) зобов'язанням вважається минула подія, що створює поточне зобов'язання, якщо з урахуванням усіх наявних свідчень більш ймовірніше, ніж ті, що поточне зобов'язання на звітну дату існує.

Лише ті зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій, незалежних від майбутніх дій підприємства (тобто, майбутнього ведення бізнесу), визнаються як забезпечення. При оцінці суми зобов'язання застосовуються наближені оцінки, тобто визначається діапазон можливих результатів і таким чином робиться наближена оцінка зобов'язання, яка є достатньо достовірною для визнання забезпечення. Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу підприємства та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітної періоду.

Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюється зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями. Назва цього статистичного методу оцінки – «очікувана вартість». Забезпечення відрізняється залежно від того, чи сягає ймовірність втрати цієї суми 60% або 90%. У випадках, коли існує постійний діапазон можливих результатів і кожне значення в цьому діапазоні є так само ймовірним, як будь-яке інше, застосовується середнє значення діапазону. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення є теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. При розрахунку теперішньої вартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

У Звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, наводяться розгорнуто.

На кожну річну дату балансу залишок забезпечення переглядається для відображення поточної найкращої оцінки і, в разі необхідності, коригується – зменшується або збільшується. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі відносять у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, сума раніше створеного забезпечення включається до складу доходу звітної періоду. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу. Це збільшення визнається як витрати на позики.

Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам обліковуються та нараховуються згідно з МСБО 19. Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам створюються за методикою, визначеною Положенням по підприємству.

#### **4.13. Виплати працівникам**

Короткострокові виплати працівникам включають вказані далі статті, якщо очікується, що вони будуть погашені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги:

- зарплати робітникам та єдиний соціальний внесок;
- оплачувана щорічна відпустка та оплачувана додаткова відпустка;
- оплачувані дні у зв'язку з хворобою;
- участь у прибутку та преміюванні; та
- негрошові пільги (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг) для працівників.

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам, протягом звітного періоду:

- в складі зобов'язань, після вирахування будь-якої, вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахованих заробітної плати та інших виплат, підприємство визнає це перевищення як аванс; і
- в складі витрат, за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів (згідно з МСБО 16 або МСБО 2).

#### **4.14. Витрати на позики**

Витрати на позики обліковуються підприємством згідно з МСБО 23.

Витрати на позики можуть включати:

- витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть суб'єктові господарювання майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Залежно від обставин, перелічені далі активи можуть бути кваліфікованими активами:

- запаси;
- виробничі суб'єкти господарювання;
- електростанції;
- нематеріальні активи;
- інвестиції у нерухомість.

Фінансові активи та запаси, які виробляються або іншим чином виготовляються протягом короткого проміжку часу, не є кваліфікованими активами. Активи, готові для використання за призначенням або для реалізації, коли вони придбані, не є кваліфікованими активами.

Підприємство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

#### **4.15. Витрати**

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття або виснаження активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами

учасникам. Якщо понесено витрати на створення активу, але актив не визнається в балансі, тому що вважається малоймовірним, що економічні вигоди надійдуть до підприємства після завершення поточного облікового періоду, тоді результатом такої операції є визнання витрат у цьому періоді.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Визначення витрат включає поняття збитків. Збитки включають, наприклад, ті, що завдані стихійним лихом, ті, що виникають після вибуття необоротних активів, ті, що виникають як наслідок зростання обмінного курсу іноземної валюти щодо позичок в цій валюті, ті, що виникають при знеціненні активів. Збитки відображаються у звітності без пов'язаного з ними доходу.

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється за видами діяльності виходячи з їх функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

У виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) включаються:

- прями матеріальні витрати;
- прями витрати на оплату праці;
- інші прями витрати;

- змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

#### **4.16. Витрати (доходи) з податку на прибуток**

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів і зобов'язань. Суми відстрочених податкових активів (зобов'язань) визначаються один раз на рік за підсумками звітного року при складанні річної фінансової звітності з їх подальшим відображенням у відповідних звітних формах.

У проміжній фінансовій звітності наводяться суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), розрахованих за станом на 31 грудня попереднього звітного року.

Витрати (доходи) з податку на прибуток відображаються в Звіті про фінансові результати:

- в проміжній звітності – у сумі поточного податку на прибуток, розрахованого згідно з Податковим кодексом України;
- у річній звітності – у сумі податку на прибуток, обчислену згідно з вимогами МСФЗ 12.

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

#### **4.17. Власний капітал**

До складу власного капіталу включаються:

- зареєстрований (статутний) капітал;
- нерозподілений прибуток (збиток);
- резервний капітал;
- додатковий капітал;

Нерозподілений прибуток (збиток) є наслідком господарської діяльності підприємства за звітний період і визначається алгебраїчною сумою доходів і витрат від операцій з активами та зобов'язаннями, передбаченими в системі МСФЗ.

В складі додаткового капіталу за методом капіталу відображаються гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти.

Також в додатковому капіталі за методом капіталу відображається дисконт та амортизація дисконту при відображенні фінансових активів та зобов'язань, які виникли при операціях з засновником підприємства.

## **5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

### ***Справедлива вартість***

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не звертаються на ринку, Підприємство використовує різні методи, що враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, яке засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Підприємство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

### ***Термін корисного використання необоротних активів***

Об'єкти необоротних активів, що належать Підприємству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

### ***Зменшення корисності основних засобів***

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності необоротних активів та, відповідно, не провів тест на оцінку зменшення корисності станом на 31.12.2019р.

#### **Запаси**

На дату складання звітності Підприємство оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

#### **Облік безпроцентних позик й сум фінансової допомоги, отриманих та наданих сторонам**

Безпроцентні позики й суми фінансової допомоги терміном більше року відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Безпроцентні позики й суми фінансової допомоги терміном до року відображаються за фактичною собівартістю.

Сума дисконту при відображенні фінансових активів або фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю, які виникли в операціях з засновником не є доходом або витратами, а є додатковим капіталом. Подальший облік ведеться методом капіталу, по аналогії як описано в МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дисконт та амортизація дисконту визнається поза прибутком або збитком, а у власному капіталі.

#### **Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

З метою визначення рівня прострочення дебіторської заборгованості та розрахунку необхідної суми резерву очікуваних кредитних збитків заборгованість розподіляється на рівні в залежності від періоду прострочення та застосування відповідного нормативу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство визначило, що резерв очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості не визнається внаслідок відсутності суттєвого періоду прострочення.

Підприємство оцінює рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

#### **Оподаткування**

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням особливості операцій Підприємства, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними.

Оскільки Підприємство оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

### 6.1. Пояснення щодо переходу на МСФЗ

Відповідно до МСФЗ необхідно визначити, яка фінансова звітність буде першою та підготувати вступний баланс за МСФЗ на дату переходу та прийняти облікові підходи, які застосовуються ретроспективно до всіх періодів, що подані в першій фінансовій звітності (за виключенням застосування будь-яких добровільних виключень, які звільнюють від ретроспективного застосування стандартів). Підприємством порівняльна інформація за 2018 рік (вступне сальдо на 01.01.2018р., звіт про прибутки та збитки за 2018 рік) перерахована внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій. Під час складання балансу на дату переходу на МСФЗ виникають облікові різниці, які відображаються у складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу.

#### Узгодження сукупного доходу за 2018 рік

Стаття	За даними Звіту про фінансовий результат за 2018 рік за П(С)БО, тис. грн.	Трансформаційні коригування + виправлення помилок		За даними Звіту про прибутки та збитки за 2018 рік за МСФЗ, тис. грн.
		Проведення	сума, тис. грн.	
Адміністративні витрати	0	Дт 92 Кт 631	120	(120)
Інші операційні витрати	(260)	Дт 949 Кт 631	-260	0
Інші фінансові доходи	0	Дт 6851 Кт 73	86	86
Фінансові витрати	0	Дт 95 Кт 6851	11	(11)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>(260)</b>			<b>(45)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	Дт 17 Кт 98	8	8
<b>Частий фінансовий результат</b>	<b>(260)</b>			<b>(37)</b>
<b>Елементи операційних витрат</b>				
Інші операційні витрати	260		-140	120

Разом	260		-140	120
-------	-----	--	------	-----

**Пояснення щодо змісту трансформаційних коригувань та виправлення помилок**

Зміст коригувань	Дебет	Кредит	сума, тис. грн.
Відображення дисконту за отриманими позиками	68512	73	86
Відображення фінансових витрат за отриманими позиками	952	68512	11
Включено до первісної вартості дозволу на видобування	949	631	-260
	154	631	260
Виправлення помилки щодо визнання витрат у зв'язку із несвоєчасним отриманням первинних документів	92	631	120
Вплив коригувань на податок на прибуток	17	98	8

**Узгодження власного капіталу**

Нижче наводиться інформація щодо узгодження власного капіталу Підприємства у звітності, складеної за НП(С)БО, із власним капіталом, визнаним за МСФЗ, на 01.01.2018р. та на 31.12.2018р.

на 01.01.2018р., тис. грн.	за НП(С)БО	за МСФЗ	різниця
статутний капітал	3	3	-
неоплачений капітал	(3)	(3)	-
<b>всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

на 31.12.2018р., тис. грн.	за НП(С)БО	за МСФЗ	різниця
статутний капітал	3	3	-
нерозподілений прибуток (збиток)	(260)	(37)	223
<b>всього</b>	<b>(257)</b>	<b>(34)</b>	<b>223</b>

**Коригування нерозподіленого прибутку (збитку) на 31.12.2018р. (тис. грн.)**

Визнання поточної вартості фінансових зобов'язань	75
Виключено з витрат та включено до первісної вартості дозволу на видобування	260
Виправлення помилки щодо визнання витрат у зв'язку із несвоєчасним отриманням первинних документів	-120
Вплив коригувань на податок на прибуток	8
<b>всього</b>	<b>223</b>

**6.2 Нематеріальні активи**

Для визначення балансової вартості нематеріальних активів Підприємство застосовувало у 2019 році згідно з обраною обліковою політикою модель собівартості.

Згідно з обраною обліковою політикою для нематеріальних активів передбачено прямолінійний метод амортизації.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років.

Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Нарахування амортизації в звітному періоді не відбувалось.

У складі нематеріальних активів обліковуються також активи у стадії створення у вигляді авансів, наданих постачальникам.

Нематеріальні активи Підприємства станом на 31.12.2019р. представлені наступним чином:

	Права на використання природних ресурсів	Права на використання майна	Активи у стадії створення, у тому числі:	аванси постачальникам	Разом
<b>Первісна вартість</b>					
На 1 січня 2019 р.	287,5	-	776,8	776,8	(тис. грн.) 1 064,3
Надходження	2 611,3	-	4 233,6	4 233,6	6 844,9
Поліпшення	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	2 611,3	2 611,3	2 611,3
Продаж	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	2 898,8	-	2 399,1	2 399,1	5 297,9
<b>Амортизація та збитки від знецінення</b>					
На 1 січня 2019 року	-	-	-	-	-
Амортизація за звітний рік	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	-	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість нематеріальних активів</b>					
На 1 січня 2019 р.	287,5	-	776,8	776,8	1 064,3
На 31 грудня 2019 р.	2 898,8	-	2 399,1	2 399,1	5 297,9

### 6.3. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.19р. відстрочені податкові активи з податку на прибуток складають 17 тис. грн.

### 6.4. Поточна дебіторська заборгованість

Згідно з обліковою політикою дебіторська заборгованість Підприємства відображається у звітності по чистій вартості реалізації, тобто за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення (резерву під очікувані кредитні збитки).

Прострочена та безнадійна дебіторська заборгованість на підприємстві відсутня. відповідно, у фінансовій звітності станом на 01.01.2019р. і 31.12.2019р. резерв під очікувані кредитні збитки не створювався.

Поточна дебіторська заборгованість Підприємства складається із дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

	на 01.01.2019р.	на 31.12.2019р.
--	-----------------	-----------------

<i>Поточна дебіторська заборгованість</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
з бюджетом	-	11,2
<b>разом</b>	<b>-</b>	<b>11,2</b>

За терміном погашення товарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 1,1 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 10,1 тис. грн.

#### **6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності представлені наступним чином:

	<i>на 01.01.2019р.</i>	<i>на 31.12.2019р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	0,9	0,1
<b>разом</b>	<b>0,9</b>	<b>0,1</b>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Підприємства станом на 31.12.2019р. становить 0,1 тис. грн.

#### **6.6. Власний капітал**

<b>Власний капітал</b>	<i>на 01.01.2019р.</i>	<i>на 31.12.2019р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Статутний капітал	2,5	2,5
Додатковий капітал	-	274,7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(37,1)	(76,2)
<b>Усього</b>	<b>(34,6)</b>	<b>201,0</b>

Засновником Підприємства є фізична особа Тварковський В.В. із часткою у статутному капіталі 100%.

В додатковому капіталі за методом капіталу відображається дисконт та амортизація дисконту при відображенні фінансових активів та зобов'язань, які виникли при операціях з засновником підприємства.

Додатковий капітал сформувався за рахунок дисконтування поворотної фінансової допомоги, отриманої від засновника.

Дивіденди протягом 2019 року не нараховувались та не сплачувались.

#### **6.7. Поточні зобов'язання**

Зобов'язаннями визнається заборгованість Підприємства іншим особам.

Поточними зобов'язаннями Підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п.60 МСБО1.

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>	<i>на 01.01.2019р.</i>	<i>на 31.12.2019р.</i>

	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за товари, роботи, послуги	119,5	119,5
<b>Усього</b>	<b>119,5</b>	<b>119,5</b>

У складі товарної кредиторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості в сумі 119,5 тис. грн. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 35,7 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 83,8 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Підприємства станом на 31.12.2019р. складаються з суми отриманої безпроцентної фінансової допомоги терміном до 12 місяців, яка відображається в складі кредиторської заборгованості на рахунку 6851.

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<i>на 01.01.2019р.</i>	<i>на 31.12.2019р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Безвідсоткова фінансова допомога	988,5	5 005,4
<b>Усього</b>	<b>988,5</b>	<b>5 005,4</b>

Прострочені та безнадійні поточні зобов'язання відсутні.

Термін погашення інших поточних зобов'язань в сумі 5 005,4 тис. грн. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 3 до 12 місяців – 5 005,4 тис. грн.

У звітному періоді прострочені інші поточні зобов'язання відсутні.

#### **6.8. Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку) та сукупного доходу**

##### *Доходи Підприємства*

	<i>2019 рік, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	-	-
Інші фінансові доходи	154,9	86,0
<i>у тому числі:</i>		
<i>дохід від дисконтування поворотної фінансової допомоги</i>	<i>154,9</i>	<i>86,0</i>
<b>Разом доходів</b>	<b>154,9</b>	<b>86,0</b>

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) не містить статей доходів від операційної діяльності у зв'язку з тим, що Підприємство знаходиться на стадії підготовки до запуску своєї основної діяльності. Здійснення діяльності щодо виробництва і реалізації граніту на території Савранського району Одеської області для отримання доходів від основного виду діяльності планується в 2020 році.

##### *Витрати Підприємства*

	<i>2019 рік, тис. грн.</i>	<i>2018 рік, тис. грн.</i>
1. Адміністративні витрати	57	120
<i>у тому числі:</i>		
<i>оплата праці та ЄСВ</i>	<i>46</i>	<i>-</i>

<i>оренда</i>	1	-
<i>інші витрати загальногосподарського призначення</i>	10	120
2. Інші операційні витрати	2	-
3. Фінансові витрати	144	11
<i>у тому числі:</i>		
<i>витрати від дисконтування поворотної фінансової допомоги</i>	144	11
<b>Разом витрат</b>	<b>203</b>	<b>131</b>

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Звіт складено за призначенням витрат.

### **Дохід з податку на прибуток**

В 2019 р. та в 2018 р. ставка оподаткування по податку на прибуток складає 18%.

на 31.12.2018р., тис. грн.	за МСФЗ	за НП(С)БО	різниця
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-	-
Відстрочений податковий актив:	8	-	8
<i>сума від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток минулого року</i>	8	-	8
Зміна за рік	8	-	8
Дохід з податку на прибуток	8	-	8

на 31.12.2019р., тис. грн.	за МСФЗ
Витрати з поточного податку на прибуток	0
Відстрочений податковий актив:	17
<i>сума від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток минулого року</i>	17
Зміна за рік	9
Дохід з податку на прибуток	9

### **Чистий фінансовий результат**

За наслідками 2019 року Підприємством отримано збиток у сумі 39,0 тис. грн., який сформувався в результаті покриття інших витрат, які виникли на початковій стадії організації діяльності.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1. Операції з пов'язаними сторонами**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є засновник Підприємства, його дружина та суб'єкти господарювання, засновниками яких вони є, залишки по операціям з якими складають:

Поточна заборгованість (за отриманими позиками)	на 01.01.2019р., тис. грн.	Отримано у 2019 році, тис. грн.	Погашено у 2019 році, тис. грн.	на 31.12.2019р., тис. грн.
Тварковський В.В.	-	2 654	388	2 266
Тварковська Н.В.	205	808	604	409
ПП «Кайман-К»	572	2 464	706	2 330
ТОВ «Провінція»	85	15	100	-

В 2019 році управлінський персонал складався із директора Підприємства, компенсація якому складає 38,7 тис. грн. Заборгованість з виплати компенсації станом на 31.12.2019р. відсутня.

## 7.2. Події після дати балансу

### *Поширення коронавірусу*

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Починаючи з березня 2020 року, державними органами України здійснюються заходи щодо запобігання поширенню на території України коронавірусу, зокрема, з 12 березня 2020 року на всій території України встановлено карантин.

Керівництво Підприємства визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах.

Керівництво Підприємства уважно стежить за розвитком цієї пандемії, в тому числі за тим, як COVID-19 може вплинути на діяльність Підприємства, економіку країни і населення в цілому. Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цих подій.

### *Інші події після звітного періоду*

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

## 7.3. Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ТОВ «ОАЗІС-Т» лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Підприємства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку власниками та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Підприємства з боку кредиторів і учасників ринку.

Підприємство здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Підприємства.

Управлінський персонал використовує припущення про безперервність діяльності Підприємства. З боку Підприємства та інших зацікавлених сторін станом на 31.12.2019р. не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Підприємства.

#### ***Умовні податкові зобов'язання в Україні щодо податкових ризиків***

Керівництво ТОВ «ОАЗІС-Т» вважає, що його розуміння застосованого податкового законодавства відповідає нормам ПКУ.

Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій низька.

#### **7.4. Управління ризиками**

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється стосовно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Підприємства у цілях мінімізації даних ризиків.

##### ***Кредитний ризик***

Підприємство може зазнавати кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність кредитному ризику може виникнути в майбутньому в результаті виникнення дебіторської заборгованості із значними строками погашення.

Підприємство планує проводити аналіз за строками затримки платежів дебіторської заборгованості за основною діяльністю і відстежувати прострочені залишки дебіторської заборгованості.

##### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

##### ***Ризик зміни цін***

Ризик зміни цін полягає в тому, що майбутній прибуток Підприємства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на продукцію Підприємства. Коливання цін можуть призвести до зниження потоків грошових коштів. Підприємство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на продукцію та їх вплив на операційні і інвестиційні рішення. Однак в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на продукцію на фінансове становище Підприємства.

##### ***Ризики видобувної галузі***

Основні ризики, характерні для галузі стосуються наступного:

1. Дотримання/недотримання норм охорони праці і техніки безпеки.
2. Ризик зниження кількості будівельних об'єктів.
3. Ризики пов'язані зі змінами законодавства.
4. Ризики пов'язані з контролюючими органами.

Заходи, які проводяться керівництвом Підприємства для захисту від вірогідних ризиків:

1. Підприємство постійно проводить інструктажі по охороні праці і дотриманню техніки безпеки.
2. Проводить постійну роботу з клієнтами, працює як з будівельними компаніями, так і компаніями по будівництву доріг, бетонних вузлів, промислових майданчиків.
3. Постійно робить моніторинг усіх змін діючого законодавства.

Директор ТОВ «ОАЗИС-Т»



Чумак В.А.



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

**СВІДОЦТВО**

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 3292**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА "АКТИВ"  
(ТОВ "АФ "АКТИВ")**

Ідентифікаційний код/номер: 32635145

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від 27 листопада 2003 р. № 129

Рішенням Аудиторської палати України від 26 червня 2018 р. № 362/3 термін включення Свідоцтва продовжено до 26 червня 2023 р.

Логова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ

Рішення Аудиторської палати України від 26 червня 2018 р. № 362/3

Т. Камінська  
Т. Куреван

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ

Рішенням Аудиторської палати України від 27 листопада 2003 р. № 129

№018/14

Рішення АПУ  
від 26.01.2017 № 338/3



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 3292

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

**СВІДОЦТВО**

про відповідність системи контролю якості  
видане

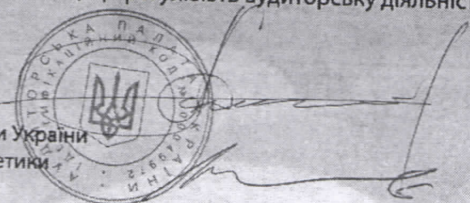
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «АКТИВ»**

**Одеська обл., смт. Великодолинське, код ЄДРПОУ 32635145**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



О.В. Гачківський

М.М. Кондратьєв

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005815

Громадянин(ці) Петраковій  
Олені Іванівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

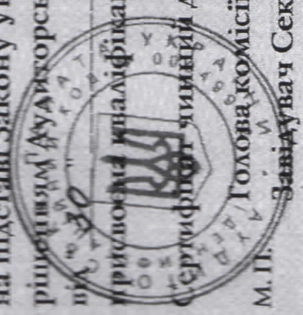
рішенням Аудиторської палати України № 139

від "30" вересня 2004 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чиний до "30" вересня 2009 р.

М. П. Голова комісії В. Соко  
Заступач Секретаріату Г. Довбошук



1. Рішенням Аудиторської палати України № 206/2  
від "24" вересня 2009 р.

термінів сертифіката продовжено до  
"30" вересня 2014 р.

М. П. Голова комісії С. Шев  
Заступач Секретаріату Г. Довбошук



2. Рішенням Аудиторської палати України № 296/2

від "24" вересня 2014 р.

термінів сертифіката продовжено до  
"30" вересня 2019 р.

М. П. Голова комісії В. Соко  
Заступач Секретаріату Г. Довбошук



Пронумеровано, пронумеровано та скріплено  
відбитком печатки 44 листів

Директор ТОВ «АФ «Актив» *[Signature]* Резніченко Н.М.

