

Примітки до фінансової звітності ТОВ «Ноксен» за станом на 31 грудня 2018 року:

- 1. Інформація про Товариство.**
- 2. Найбільш суттєві положення облікової політики.**
- 3. Перехід на МСФЗ.**
- 4. Прийняття нових та переглянуті стандарти.**
- 5. Джерела невизначеності оцінки.**
- 6. Здатність продовжувати діяльність безперервно.**
- 7. Основні засоби і нематеріальні активи.**
- 8. Запаси.**
- 9. Фінансові інструменти.**
- 10. Власний капітал.**
- 11. Рух грошових коштів.**
- 12. Дохід.**
- 13. Податок на прибуток.**
- 14. Виплати працівникам.**
- 15. Зв'язані сторони.**
- 16. Умовні активи і зобов'язання.**
- 17. Управління фінансовими ризиками.**
- 18. Управління капіталом.**
- 19. Події після звітної дати.**

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ноксен» (код ЄДРПОУ – 33520321) створено відповідно до Закону України «Про господарські товариства», Цивільного та Господарського кодексів України та рішення загальних зборів засновників від 26 травня 2005 року (протокол №1). Дата державної реєстрації ТОВ «Ноксен»: 30.05.2005 року. Номер запису: 1 444 102 0000 001307.

Засновниками товариства є:

- СЛІВНОВ ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ
Адреса засновника: 25030, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, Кіровський район, ПРОВУЛОК ГРЕЦЬКИЙ, будинок 27
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1476500.00
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІННОТЕК."
Код ЄДРПОУ засновника: 31608105
Адреса засновника: 03113, м.Київ, Шевченківський район, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 62- Б
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2953000.00

У своїй діяльності ТОВ «Ноксен» керується нормами чинного законодавства України, статутом товариства, внутрішніми нормативними актами.

Метою діяльності ТОВ «Ноксен» є організація ефективної господарської діяльності для отримання прибутку на вкладений капітал.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм найменуванням, фірмовий бланк та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Основним видом діяльності Товариства є добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Перспективні плани розвитку Товариства полягають у збільшенні обсягів виробництва, залученні нових клієнтів, покращенні якості робіт.

Місцезнаходження Товариства: 25015, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вулиця Євгена Маланюка, будинок 2.

Операційне середовище

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, що впливали, і в майбутньому впливатимуть на діяльність суб'єктів господарської діяльності, що функціонують у цих умовах. Зважаючи на це, операційна діяльність в Україні супроводжується ризиками, нехарактерними для економік багатьох інших держав.

За рахунок повільного впровадження низки реформ, слабкого рівня захисту прав власності, військового конфлікту на території Східної України економіка в Україні залишається на досить низькому рівні, хоча певне покращення вже спостерігається.

Керівництво Товариства прикладає максимум зусиль, щоб покращити діяльність в умовах, що склалися.

2. Найбільш суттєві положення облікової політики.

Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб перша фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію, яка :

- Є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах;
- Забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за МСФЗ;
- Витрати на її отримання не повинні перевищувати вигоди для користувачів.

Товариство має на меті забезпечити, щоб фінансова звітність ТОВ «Ноксен» за 2019 рік складена за МСФЗ, була першою річною фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує, що ця фінансова звітність відповідає МСФЗ.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

У наслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а можна оцінити лише попередньо, тому Товариство може переглядати попередні облікові оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалася оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду.

При складанні та поданні фінансової звітності Товариство керується також МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Метою підготовки та подання фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб`єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність Товариства також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство :

- Активи.
- Зобов'язання.
- Власний капітал.
- Дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки.
- Внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників.
- Грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки Товариства і, зокрема, їхній час та вірогідність.

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупний дохід за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період (за прямим методом).
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.
- Звіт про фінансовий стан на початок найбільш давнього порівняльного періоду, коли Товариство застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли воно перекласифікує статті своєї фінансової звітності.

Товариство подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Товариство буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Товариство подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Товариство подає повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) як мінімум щороку та за період тривалістю один рік, що закінчується 31 грудня поточного року.

Товариство встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність шляхом подання відповідних заголовків звітів, приміток тощо.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства є українська гривня.

Товариство подає фінансову звітність в українській гривні округленій до тисячі.

Операційні сегменти.

Товариство розкриває та подає інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Товариство відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

- його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і між сегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;
- абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми:
 - а) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів
 - б) сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів
- його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Товариство визначає на 2018 рік такі операційні сегменти:

- добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Основні засоби.

Товариство обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом якщо є ймовірність майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, котрі надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року та грошовою вартістю більше 6000,00 грн.

Товариство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

На основні засобі Товариство нараховує амортизацію, систематично розподіляючи суму активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації основних засобів.

Товариство встановлює ліквідаційну вартість основних засобів окремо по кожному об'єкту основних засобів.

Товариство встановлює такі класи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Класи	Строки корисної експлуатації (роки)
Клас 1 – земля та будівлі	20
Клас 2 – машини та обладнання	5
Клас 3 – транспортні засоби	5
Клас 4 – меблі та приладдя	4
Клас 5 – інші основні засоби	12
Клас 6 – незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Знос не нараховується

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно. Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Товариством протягом IV кварталу поточного року.

Нематеріальні активи.

Товариство обліковує нематеріальні активи у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Товариство визнає нематеріальним активом - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Товариство визнає нематеріальний актив, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи придбані або створені Товариством зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання, Товариство оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Суми нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, Товариство розподіляє на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Строки корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядаються принаймі раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Товариство встановлює такі класи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

Класи	Строки корисної експлуатації
Клас 1 – комп’ютерне програмне забезпечення	Відповідно до правовстановлюючого документа
Клас 2 – авторські та суміжні права	Відповідно до правовстановлюючого документа
Клас 3 – торгові марки та ліцензії	Відповідно до правовстановлюючого документа
Клас 4 – інші нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документа

Прибуток або збиток від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнаються у звіті про сукупний дохід як інші доходи або витрати.

Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов’язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Товариством протягом IV кварталу поточного року.

Інвестиції.

Товариство обліковує інвестиції у відповідності до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні Товариства».

Товариство обліковує інвестиції за методом участі в капіталі, котрий передбачає первісне визнання інвестиції за собівартістю з подальшим коригуванням відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання.

Товариство припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли воно перестає суттєво впливати на асоційоване Товариство.

Суттєвим впливом Товариство вважає володіння 20% або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування.

Запаси.

Товариство обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Товариство оцінює запаси за меншою з таких величин:

собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

При оцінці запасів за собівартістю Товариство включає всі витрати на придбання, витрати на переробку, та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення у теперішній стан.

При оцінці запасів за чистою вартістю реалізації Товариство оцінює ціну продажу у звичайному ході бізнесу і вираховує з неї попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Товариство класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- виробничі допоміжні матеріали;
- матеріали;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Товариство визначає собівартість запасів за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними, або виробленими останніми.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Товариством витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Товариства та їх еквіваленти включають кошти в банках, касі та інше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Товариства грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках, в касі та інше в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті.

При переведенні результатів та фінансового стану Товариства у валюту подання фінансової звітності Товариство керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Товариством у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

Зменшення корисності активів.

Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Фінансові інструменти.

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах, щодо певного інструменту. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових

зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються із справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Фінансові активи

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умови, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкту господарювання.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву сумнівних боргів. У тих випадках, коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів. Подальше відшкодування раніше списаних сум визнається доходом. Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів визнається у складі прибутку або збитку.

Для нарахування резерву сумнівних боргів Товариство застосовує метод абсолютної суми сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли передається фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді визнається своя частка в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому можливо, потрібно буде заплатити.

Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики і вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати цей фінансовий актив.

Фінансові зобов'язання

Фінансовий інструмент є фінансовим зобов'язанням, якщо існує контрактне зобов'язання суб'єкта господарювання або сплатити кошти або інші фінансові інструменти утримувачу фінансових інструментів, або обміняти інші фінансові інструменти із утримувачем за умов потенційних несприятливих умов для суб'єкта, що випускає фінансові інструменти.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Класифікація поточна та непоточна.

Операційний цикл Товариства дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Товариство утримує актив в основному з метою продажу;
- Товариство сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормальному операційного циклу;
- Товариство утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Витрати на позики.

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Товариство визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витратами на позики Товариство вважає витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Товариство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Товариство проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Товариство здійснює певні відрахування соціальних внесків за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток, так як має юридичні зобов'язання надати відпустки працівникам. Сума забезпечень визнається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань єдиного соціального внеску.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Товариство визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати, що стосуються забезпечення, відображаються у прибутках і збитках за вирахуванням відшкодування.

Товариство використовує забезпечення лише для тих видатків, для яких це забезпечення створено.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Товариством у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Товариство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Товариством .

Умовними зобов'язаннями Товариство визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Товариством або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоймовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

Оренда.

Товариство застосовує МСБО 17 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Товариство класифікує операції з оренди як операційну оренду та фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова в тому випадку, коли за умовами оренди, всі значні ризики і вигоди власності передаються орендареві. Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Платежі за операційну оренду відображаються у складі прибутків і збитків протягом усього строку відповідної оренди.

Облік, визнання та розкриття інформації про операції з оренди проводиться Товариством у відповідності з МСБО 17 «Оренда».

Доходи і витрати.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Товариство 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;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство 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 Товариства зміняться внаслідок договору); та

- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Модифікація договору – це зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору. Модифікація договору існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожно обіцянку:

- передати клієнтові або товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими;
- або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Товариство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це сума компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Виручка визнається Товариством в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Товариство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 “Запаси”, МСБО 16 “Основні засоби” або МСБО 38 “Нематеріальні активи”), Товариство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Товариство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Товариства, які будуть використовуватися при задоволення (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Податки на прибуток.

Товариство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Товариство обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Товариства;
- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Товариства.

Даний стандарт Товариство застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподаткованому прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Товариство, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Товариство визначає відстрочені податкові активи і зобов'язання на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що Товариство матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Товариство визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду(події , які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариство коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Товариство стверджує, що не буде складати фінансової звітності на основі припущення безперервності, якщо події після звітного періоду свідчать про неприйнятність припущення безперервності.

Зв'язані сторони.

Товариство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Товариство - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Товариством;
- інше, передбачене МСБО 24.

Суттєві облікові судження, оцінки й припущення

При складанні фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво використовувало професійні судження, допущення та розрахункові оцінки, які мають відношення до питань відображення активів і зобов'язань та розкриття інформації щодо умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Допущення, та зроблені на їх основі розрахункові оцінки, постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті та у всіх послідуєчих періодах, в яких відбулися вказані зміни.

В примітках до даної фінзвітності і у поясненнях окремих її компонентів викладена інформація про основні сфери, які потребують оцінки невизначеності, та про найбільш важливі судження, сформовані в процесі використання положень облікової політики та здійснюючих значний вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

У цих примітках нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом поточного фінансового року. Оцінки та припущення Товариства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Оцінки та припущення стосовно строків корисного використання активів, зменшення чи збільшення їх корисності.

Інші оцінки особливостей підготовки фінзвітності:

Дана фінансова звітність складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням потрібних коригувань та проведенням перекласифікації статей, з метою складання фінансової звітності за МСФЗ.

Попередні оцінки відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки помилкові.

3. Перехід на МСФЗ.

Перша фінансова звітність Товариства складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності подається за рік, що закінчиться 31 грудня 2019 року.

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство обрало 1 січня 2018 року.

Останній період, за який подано фінансову звітність за Національними стандартами бухгалтерського обліку є рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Перехід з Національних стандартів бухгалтерського обліку на Міжнародні стандарти фінансової звітності вплинув на фінансовий стан та фінансові результати відображені у звітності.

Товариство розкриває характер основних коригувань на 1 січня 2018 року, що зробили фінансову звітність такою, що відповідає вимогам МСФЗ:

- у складі основних засобів визнано придбання (виготовлення) основних засобів в сумі 352 тис. грн. у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби», що призвело до збільшення основних засобів на суму 352 тис. грн.;
- припинено визнання непоточних малоцінних та швидкозношувальних предметів Товариства як таких, що не відповідають МСБО 16 «Основні засоби» в сумі 522 тис. грн.;
- у складі непоточних активів визнано непоточні витрати товариства по розробці кар'єру в сумі 712 тис. грн.;
- перекласифіковано запаси Товариства у відповідності до МСБО 2 «Запаси», малоцінні та швидкозношувальні предмети переведено до класу виробничих запасів в сумі 6 тис. грн.;
- статті доходу звіту про сукупний дохід перекласифіковано як доходи від звичайної діяльності та прибуток від інших операцій;
- інформація про рух грошових коштів Товариства не зазнала істотного впливу переходу на МСФЗ;
- та інші коригування, які не є суттєвими, але є такими, що зробили фінансову звітність такою, що відповідає вимогам МСФЗ.

4. Прийняття нових та переглянуті стандарти.

Починаючи з 1 січня 2018 року Товариством прийняті до застосування нові стандарти:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ 9 застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме: ідентифікувати договір з клієнтом; ідентифікувати виконання зобов'язань за договором; визначити ціну операції; розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором; визнавати виручку в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

Товариство почало застосовувати нові стандарти з 01 січня 2018 року.

Враховуючи специфіку фінансово-господарської діяльності Товариства МСФЗ 9 та 15 не змінюють загальні принципи обліку, відповідно не проводились ретроспективні коригування та відсутні очікування значного впливу на фінансову звітність внаслідок застосування нових стандартів.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток». Застосовується з 01.01.2019 року. Роз'яснення КТМФЗ 23 вимагає, щоб використовуваний підприємством підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, підприємство повинно враховувати те, як по його очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення КТМФЗ 23 вимагає, щоб підприємство виходило з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони мають право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки.

Підприємство повинно враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів.

Роз'яснення КТМФЗ 23 вимагає від підприємства необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінки, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку.

Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

У таких випадках підприємство повинно застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючою або некоригуючою подією. Підприємство буде застосовувати дане тлумачення з початку обов'язкового застосування.

МСБО 23 «Витрати на позики». Застосовується з 01.01.2019 року. Тією мірою, в якій підприємство запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, підприємство повинно визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак підприємство повинно виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку підприємство капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесеними протягом цього періоду. Підприємство буде застосовувати МСБО з початку обов'язкового застосування.

МСФЗ 17 «Страхові контракти». Застосовується з 01.01.2021 року. Відповідно до МСФЗ 17 необхідно застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає проведення переоцінки в кожному звітному періоді. Договори оцінюються з використанням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з урахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик
- і сервісна маржа за договором, яка представляє собою рівномірно визнаний в обліку незароблений прибуток за договором.

Стандарт дозволяє вибирати між визнанням змін в ставках дисконтування в звіті про прибутки і

збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язання за покриттям короткострокових договорів, що залишилося, які часто оформляють страхові організації, що не займаються страхуванням життя. Товариство не очікує застосування МСФЗ 17.

Концептуальні основи фінансової звітності. Застосовується з 01.01.2020 року. Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, що виникає в зв'язку з цим.

Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований підприємством в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок підприємства передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у підприємства відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаного активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати підприємства. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки. Товариство буде застосовувати Концептуальні основи фінансової звітності з початку обов'язкового застосування.

Керівництво підприємства оцінює вплив від застосування нових (оновлених) стандартів та тлумачень для уточнення власної облікової політики та вказує на доцільність перегляду процедур, що використовуються для визначення балансової вартості і класифікації операцій з оренди, фінансових активів та зобов'язань, визнання контрактних активів та зобов'язань.

5. Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

6. Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення про безперервність.

Товариство вважає що за станом на 31 грудня 2018 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився, Товариство визнало збиток в сумі 271 тис. грн.. Товариство планує в 2019 році досягти позитивного фінансового результату.

Чисті активи Товариства за станом на 31 грудня 2018 року відсутні.

Для порівняння сума статутного капіталу за станом на 31 грудня 2018 року становить 4430 тис. грн. Таким чином вартість чистих активів відсутня, а повинна бути не менше розміру статутного капіталу. Товариство планує за рахунок отримання прибутку в майбутньому покращити цей показник.

7. Основні засоби і нематеріальні активи.

Вартість основних засобів Товариства, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2018 року визначена в сумі 34761 тис. грн.

Собівартість придбання – 56708 тис. грн., амортизація – 21947 тис. грн.

Основні засоби Товариства згідно класів розподіляються в порівнянні:

Основні засоби	На 31.12.2018 року	На 01.01.2018 року
Земля та будівлі	4657	3835
Машини та обладнання	18780	14158
Транспортні засоби	2829	3502
Меблі та приладдя	723	187
Інші основні засоби	74	14
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	7698	352

За період 2018 року Товариство придбало основні засоби:

Земля та будівлі – 1229 тис. грн.;

Машини та обладнання – 9054 тис. грн.;

Транспортні засоби – 467 тис. грн.;

Меблі та приладдя – 622 тис. грн.;

Інші основні засоби – 76 тис. грн..

Сума контрактних зобов'язань по придбаним основним засобам дорівнює 11448 тис. грн..

За період 2018 року суттєвого вибуття основних засобів не було.

За звітний період Товариство нарахувало амортизації в сумі 6081 тис. грн..

Вартість нематеріальних активів Товариства за станом на 31 грудня 2018 року визначена в сумі 351 тис. грн.

Первісна вартість становить – 921 тис. грн., амортизація – 570 тис. грн.

Нематеріальні активи	На 31.12.2018 року	На 01.01.2018 року
Клас 1 – комп'ютерне програмне забезпечення	3	1
Клас 2 – авторські та суміжні права		
Клас 3 – торгові марки та ліцензії		
Клас 4 – інші нематеріальні активи	407	350

Надійшло за 2018 рік нематеріальних активів:

- – комп'ютерне програмне забезпечення – 6 тис. грн.

За звітний період Товариство нарахувало амортизації в сумі 65 тис. грн..

Товариство володіє всіма правами на свої основні засоби і нематеріальні активи.

8. Запаси.

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає у складі поточних активів запаси в сумі 16322 тис. грн..

Запаси Товариства відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Запаси за чистою вартістю реалізації за станом на 31 грудня 2018 року не відображені.

Товариство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає класи запасів у порівнянні:

Запаси	На 31.12.2018 року	На 01.01.2018 року
Виробничі запаси	1943	1249
Незавершене виробництво	4166	1656
Готова продукція	9580	3899
Товари	633	1097

У відповідності до обраної облікової політики Товариство визначає собівартість запасів за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). Таким чином одиниці запасів, які залишилися за станом на 31 грудня 2018 року є такими, що були придбаними, або виробленими останніми. Товариство застосовує дану формулу до всіх запасів, що визнані в залишках на 31 грудня 2018 року.

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. За 2018 рік Товариство визнає 32922 тис. грн. запасів, що визнані витратами періоду.

За станом на 31 грудня 2018 року в Товариство визнали непоточні витрати по розробці кар'єру в сумі 594 тис. грн..

9. Фінансові інструменти.

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство за 2018 рік визнало фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб`єкта господарювання та фінансового зобов`язання або інструмента капіталу, у іншого суб`єкта господарювання.

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає такі непоточні фінансові активи:

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає непоточним фінансовим активом довгострокові фінансові інвестиції в сумі 100 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає такі поточні фінансові активи:

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість в сумі 3575 тис. грн., котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних та іноземних покупців за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги.

Заборгованість Товариства за виданими авансами складає 60 тис. грн..

Аванси з податків на 31 грудня 2018 року визначені в сумі 160 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток в сумі 110 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства складає 1576 тис. грн..

Товариство визнає за станом на 31 грудня 2018 року поточним фінансовим активом грошові кошти в національній та іноземній валюті в сумі 869 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає інші поточні фінансові активи в сумі 1607 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає такі непоточні фінансові зобов`язання :

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає непоточним фінансовим зобов`язанням довгостроковий кредит банківській установі в сумі 1728 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає непоточним фінансовим зобов`язанням довгострокові позики юридичним особам в сумі 34813 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає такі поточні фінансові зобов`язання :

За станом на 31 грудня 2018 року Товариство визнає поточним фінансовим зобов`язанням торговельну кредиторську заборгованість, як контрактне зобов`язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги в сумі 6619 тис. грн..

Товариство визнає поточним фінансовим зобов`язанням за станом на 31 грудня 2018 року поточну заборгованість по податкам та іншим платежам, крім податку на прибуток, в сумі 766 тис. грн..

Товариство визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 31 грудня 2018 року поточну заборгованість зі страхування в сумі 108 тис. грн..

Товариство визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 31 грудня 2018 року поточну заборгованість з оплати праці в сумі 412 тис. грн..

Товариство визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 31 грудня 2018 року поточну заборгованість за одержаними авансами в сумі 18945 тис. грн..

Товариство визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 31 грудня 2018 року поточну заборгованість за розрахунками з учасниками в сумі 1477 тис. грн..

Інші поточні фінансові зобов'язання Товариство на 31 грудня 2018 року визнає в сумі 306 тис. грн..

10. Власний капітал.

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зареєстрований капітал Товариство визнає в сумі 4430 тис. грн.

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2018 року це статутний капітал Товариства, що становить 4429500,00 гривень. Статутний капітал Товариства становить сто відсотків та поділений між учасниками наступним чином :

- СЛІВНОВ ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ
Адреса засновника: 25030, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, Кіровський район, ПРОВУЛОК ГРЕЦЬКИЙ, будинок 27
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1476500.00
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІННОТЕК."
Код ЄДРПОУ засновника: 31608105
Адреса засновника: 03113, м.Київ, Шевченківський район, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 62- Б
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2953000.00

Капітал у дооцінках на 31 грудня 2018 року становить 328 тис. грн..

Зменшує власний капітал Товариства збиток, що станом на 31 грудня 2018 року складає 9957 тис. грн..

11. Рух грошових коштів.

«Звіт про рух грошових коштів» за результатами 2018 року складений з урахуванням вимог МСБО № 7.

Під час заповнення розділів форми застосовується прямий метод, який базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових

або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

У «Звіті про рух грошових коштів» подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у Товариства за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей звіт характеризує здатність Товариства своєю діяльністю генерувати приток грошових коштів, використовується для оцінювання потреб Товариства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності Товариства – операційної, інвестиційної та фінансової.

По підприємству за 2018 рік, чистий рух коштів від операційної діяльності – чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатку складає 12802 тис. грн..

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків грошових коштів над сумою їх надходжень у 2018 році складає - 11525 тис. грн..

Чистий рух коштів від фінансової діяльності – чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків грошових коштів над сумою їх надходжень у 2018 році складає - 1050 тис. грн..

12. Дохід.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСБО 17 «Оренда» до обліку доходу за 2018 рік.

1. Дохід від продажу за 2018 рік складає:

- виготовлена власна продукція – 48903 тис. грн.;
- товари придбані – 1733 тис. грн.;
- надані послуги – 2159 тис. грн..

3. Прибуток від інших операцій:

- фінансовий прибуток – 3 тис. грн.;
- прибуток від курсової різниці (визначено на нетто-основі) – 524 тис. грн.;
- інший прибуток – 291 тис. грн..

Товариство розкриває та подає інформацію у звіті про сукупний дохід за 2018 рік у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за методом «функції витрат» в порівнянні:

Доходи і витрати	За 2018 рік	За 2017 рік
Дохід від продажу	52795	
Собівартість реалізації	35035	

Валовий прибуток	17760	
Інші фінансові доходи	3	
Інший дохід	815	
Адміністративні витрати	4196	
Витрати на збут	10300	
Фінансові витрати	166	
Інші витрати	4187	
Податок на прибуток	-	
Прибуток(збиток) за рік	-271	

Товариство розкриває додаткову інформацію про характер основних витрат за 2018 рік:

- матеріальні затрати – 24895 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 11494 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 2525 тис. грн.;
- амортизація – 6216 тис. грн.;
- інші витрати -27925 тис. грн..

13. Податок на прибуток.

Товариство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Поточний податок на прибуток Товариство за 2018 рік не нараховувало.

За станом на 31 грудня 2018 року у складі поточних фінансових активів Товариство визнає переплату з податку на прибуток в сумі 110 тис. грн..

Товариство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визнає, що за станом на 31 грудня 2018 року майбутні податкові наслідки відсутні.

14. Виплати працівникам.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за 2018 рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток за 2018 рік нараховано 11494 тис. грн., на соціальне страхування за 2018 рік нараховано 2525 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2018 року у звіті про фінансовий стан Товариства визнає поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 412 тис. грн..

Середня кількість працівників Товариства за 2018 рік складає 134 особи.

15. Зв'язані сторони.

Товариство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2018 рік.

Зв'язаними особами Товариства є учасники, що утримують суттєвий відсоток статутного капіталу Товариства і впливають на діяльність Товариства:

- СЛІВНОВ ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ
Адреса засновника: 25030, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, Кіровський район, ПРОВУЛОК ГРЕЦЬКИЙ, будинок 27
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1476500.00
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІННОТЕК."
Код ЄДРПОУ засновника: 31608105
Адреса засновника: 03113, м.Київ, Шевченківський район, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 62- Б
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2953000.00

За станом на 31 грудня 2018 року у складі довгострокових фінансових зобов'язань обліковується заборгованість перед Товариством з обмеженою відповідальністю "ІННОТЕК." за довгостроковою фінансовою допомогою в сумі 27 тис. грн..

16. Умовні активи і зобов'язання.

Умови господарської діяльності

На економічну діяльність та доходи Товариства в певній мірі впливають політичні, фінансові, адміністративні зміни, зміни чинного законодавства, що проходять в Україні. Враховуючи те, що галузь є чутливою до метеорологічних явищ (погодних умов), слід виходити також із значного впливу різного роду ризиків фізичних втрат. Характер подій та явищ, які пов'язані з цими ризиками, можливість їх виникнення, а також їх вплив на діяльність і прибутковість Товариства в майбутньому передбачити неможливо.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Закони, які регулюють податки, часто змінюються, а їх положення нечіткі.

Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Часто існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства, підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Як правило, податкові декларації можуть перевірятися протягом невизначеного періоду часу. Проте, на практиці ризик ретроспективного стягнення податку або застосування

фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Товариство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні.

Однак не може бути впевненості у тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо відповідальності Товариства чинному податковому законодавству та не застосують штрафні санкції.

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу із судовими позовами та претензіями. За оцінкою Товариства існує ймовірність задоволення позовів. У цій фінансовій звітності не було створено жодного забезпечення будь-яких зобов'язань, так як не було підстав для цього.

Страховання

Витрати Товариства на страхування незначні і включають до себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України.

17. Управління фінансовими ризиками.

Операційна діяльність Товариства пов'язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на сировину та матеріали. Крім того, діяльність Товариства має сезонний характер, та залежить від погодних умов, що впливають на виробничий процес.

Валютний ризик:

Товариство проводить зовнішньоекономічну діяльність. Поставка продукції та оплата здійснюється своєчасно, грошові кошти надходять на банківські рахунки своєчасно і в повному обсязі. Валютний ризик є незначним.

Відсотковий ризик:

Відсоткові ризики для Товариства є незначними. Товариство залучає кредити банків, але проводить погашення зобов'язань і сплату відсотків своєчасно.

Кредитний ризик:

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають торгіву дебіторську заборгованість.

Найвищого кредитного ризику Товариство зазнає по дебіторській заборгованості.

Ризик ліквідності:

Задачею Товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Товариство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Товариство може залучати як зовнішні джерела фінансування, так і джерела між пов'язаними сторонами.

18. Управління капіталом.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

19. Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2018 рік до випуску.

Товариство стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2018 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2018 рік.

Директор ТОВ «Ноксен»

Сіротюк В.І.

Головний бухгалтер ТОВ «Ноксен»

Петренко О.М.