

*Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Вінницьке кар'єроуправління»*

**Примітки до фінансової звітності  
31.12.2019 р.**

## ЗМІСТ

1. Загальна інформація про Товариство.....	12
2. Опис економічного середовища.....	14
3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	14
4. Суттєві положення Облікової політики .....	15
4.1. Основа формування облікових політик .....	15
4.2. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності .....	16
4.3. Перерахунок іноземної валюти.....	16
4.4. Звітність за сегментами.....	17
4.5. Знецінення основних засобів.....	17
4.6. Забезпечення витрат персоналу.....	17
4.7. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	18
5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.....	18
5.1. Розкриття суджень керівництва.....	18
5.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ .....	19
5.3. Основні засоби .....	19
5.4. Нематеріальні активи.....	21
5.5. Активи у стадії створення .....	22
5.6. Активи розвідки та оцінки за собівартістю .....	22
5.7. Активи розкривних робіт .....	22
5.8. Запаси.....	23
5.9. Знецінення нефінансових активів.....	24
5.10. Визнання та оцінка фінансових інструментів .....	24
5.10.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	24
5.10.2. Позики та дебіторська заборгованість.....	24
5.10.3. Інвестиції утримувані до погашення.....	25
5.10.4. Фінансові активи наявні для продажу .....	25
5.10.5. Фінансові зобов'язання.....	25
5.10.6. Кредиторська заборгованість.....	26
5.10.8. Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.....	26
5.11. Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи.....	26
5.12. Винагороди працівникам. Забезпечення витрат персоналу.....	27
5.13. Оренда.....	27
5.14. Доходи та витрати.....	27
5.15. Податки.....	28
5.15.1. Податок на прибуток .....	28
5.15.2. Податок на додану вартість.....	29
5.16. Капітал .....	29

6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	29
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності .....	30
7.1. Основні засоби .....	30
7.2. Інвестиційна нерухомість .....	33
7.3. Нематеріальні активи.....	34
7.4. Активи у стадії створення (капітальні інвестиції) .....	34
7.5. Розвідка та оцінка запасів корисних копалин.....	34
7.6. Активи розкривних робіт .....	35
7.7. Запаси.....	35
7.8. Товарна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість .....	35
7.9. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	36
7.10. Капітал .....	36
7.11. Довгострокові та поточні зобов'язання .....	36
7.12. Довгострокові та поточні забезпечення .....	37
7.13. Кредити та інші фінансові зобов'язання.....	37
8. Доходи та витрати .....	38
8.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг.....	38
8.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг .....	38
8.3. Витрати за елементами були сформовані наступним чином: .....	38
8.4. Інші операційні доходи та інші операційні витрати .....	39
8.5.Адміністративні витрати .....	39
8.6. Витрати на збут .....	40
8.7. Інші доходи і витрати .....	40
9. Податок на прибуток.....	41
10. Ризики.....	41
11. Події після дати балансу .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,  
який закінчився 31 грудня 2019 року**

Стаття	Примітки	2018	2019
1	2	4	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		24 755	37 173
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(19 600)	(23 722)
<b>Валовий :</b>			
прибуток		5 155	13 451
Збиток		-	-
Інші операційні доходи		14 011	9 645
Адміністративні витрати		(2 273)	(6 806)
Витрати на збут		(2 673)	(447)
Інші операційні витрати		(8 074)	(6 126)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток		6 146	9 717
Збиток		-	-
Доход від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи		-	-
Інші доходи		-	3
Фінансові витрати		(2 754)	(16 180)
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати		-	(3)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток		3 392	-
Збиток		-	(6 463)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(41)	(161)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			

прибуток		3 351	-
Збиток		-	(6 624)

**Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року**

<b>Актив</b>	<b>Примітки</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2019</b>
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи		-	2 881
первісна вартість		8	2 927
накопичена амортизація		(8)	(46)
Незавершені капітальні інвестиції		-	-
Основні засоби		65 297	110 094
первісна вартість		111 952	151 871
знос		(46 655)	(41 777)
Інвестиційна нерухомість		4 678	4 641
первісна вартість інвестиційної нерухомості		10 458	10 458
знос інвестиційної нерухомості		(5 780)	(5 817)
Довгострокові біологічні активи		-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові активи		-	-
Гудвіл		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		-	-
Інші необоротні активи		-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>69 975</b>	<b>117 616</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			

Запаси		943	2 667
Виробничі запаси		943	2 667
Незавершене виробництво		-	-
Готова продукція		-	-
Товари		-	-
Поточні біологічні активи		-	-
Депозити перестраховання		-	-
Векселі одержані		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		13 375	7 427
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		40 874	1 935
з бюджетом		2 648	8 673
у тому числі з податку на прибуток		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		138 720	76 917
Поточні фінансові інвестиції		-	-
Гроші та їх еквіваленти		344	793
Готівка		-	-
Рахунки в банках		344	793
Витрати майбутніх періодів		-	-
Частка перестраховика у страхових резервах		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань		-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат		-	-
резервах незароблених премій		-	-
інших страхових резервах		-	-
Інші оборотні активи		1 292	1 586
<b>Усього за розділом II</b>		<b>198 196</b>	<b>99 998</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		-	-
<b>Баланс</b>		<b>268 171</b>	<b>217 614</b>

<b>Пасив</b>			
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал		3 576	3 576
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		-	-
Капітал у дооцінках		-	-
Додатковий капітал		-	-
Емісійний дохід		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Резервний капітал		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		16 940	10 123
Неоплачений капітал		-	-
Вилучений капітал		-	-
Інші резерви		-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>20 516</b>	<b>13 699</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Пенсійні зобов'язання		-	-
Довгострокові кредити банків		-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Довгострокові забезпечення		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		-	-
Цільове фінансування		-	-
Благодійна допомога		-	-
Страхові резерви		-	-
у тому числі:		-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		-	-
резерв незароблених премій		-	-
інші страхові резерви		-	-
Інвестиційні контракти		-	-
Призовий фонд		-	-

Резерв на виплату джек-поту		-	-
<b>Усього за розділом II</b>		-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків		40 000	-
Векселі видані		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги		5 717	5 258
розрахунками з бюджетом		500	167
у тому числі з податку на прибуток		41	-
розрахунками зі страхування		4	-
розрахунками з оплати праці		18	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		674	417
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		-	-
Поточні забезпечення		32	304
Доходи майбутніх періодів		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		-	-
Інші поточні зобов'язання		200 710	197 753
<b>Усього за розділом III</b>		<b>247 655</b>	<b>203 915</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>		-	-
<b>Баланс</b>		<b>268 171</b>	<b>217 614</b>



**Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року**

Стаття	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	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на 31.12.2018 року</b>	<b>3 576</b>	<b>27 185</b>	<b>288</b>	<b>-</b>	<b>-10 543</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 506</b>
<b>Коригування :</b>								
Зміна облікової політики	-	-27 185	-288	-	27 483	-	-	10
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>3 576</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16 940</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 516</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-6 624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-6 624</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Розподіл прибутку :</b>								
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>								
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>								
Викуп акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в	-	-	-	-	-	-	-	-

капіталі								
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-193	-	-	-193
<b>Разом змін в капіталі</b>	-	-	-	-	<b>-6 817</b>	-	-	<b>-6 817</b>
<b>Залишок на 31.12.2019 року</b>	<b>3 576</b>	-	-	-	<b>10 123</b>	-	-	<b>13 699</b>

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2018	2019
1	2	4	3
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		44 240	62 412
Повернення податків і зборів		-	-
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Цільового фінансування		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		-	-
Надходження від повернення авансів		46	44 361
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		-	-
Надходження від операційної оренди		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		-	-
Надходження від страхових премій		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		-	-
Інші надходження		498	25
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(101 057)	(101 206)
Праці		(301)	(2 476)
Відрахувань на соціальні заходи		(77)	(666)
Зобов'язань із податків і зборів		(2 058)	(2 610)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	(201)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(825)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(1 233)	(2 409)
Витрачання на оплату авансів		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		(356)	(75)
Витрачання на оплату цільових внесків		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		-	-
Інші витрачання		(30 933)	(1 394)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>-89 998</b>	<b>-1 629</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	3
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків		-	-
дивідендів		-	-
Надходження від деривативів		-	-
Надходження від погашення позик		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		-	(3)
необоротних активів		-	-
Виплати за деривативами		-	-
Витрачання на надання позик		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		-	-
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик		370 497	715 078

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій		-	-
Погашення позик		(276 889)	(697 835)
Сплату дивідендів		-	-
Витрачання на сплату відсотків		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах		-	-
Інші платежі		(3 305)	(15 165)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>90 303</b>	<b>2 078</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>305</b>	<b>449</b>
Залишок коштів на початок року		39	344
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-241,39	-
Залишок коштів на кінець року		344	793

## 1. Інформація про Товариство

**Найменування підприємства:**

**Код ЄДРПОУ  
Дата державної реєстрації:**

**Місцезнаходження юридичної особи та місце ведення діяльності:**

**Напрямки діяльності:**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ВІННИЦЬКЕ КАР'ЄРОУПРАВЛІННЯ"  
(ТОВ "ВКУ")

05531038

01.04.1999

22407, Вінницька обл., Калинівський район, село Писарівка,  
ВУЛИЦЯ ЛІСОВА, будинок 1

— **08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (основний);**

— 31.09 Виробництво інших меблів;

— 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;

— 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;

— 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;

— 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами;

— 46.11 Діяльність посередників у торгівлі

**Керівник:**  
**Середня кількість**  
**працівників товариства**  
**на початок 2019 року:**  
**Розподіл прибутку:**  
**Спеціальні дозвола та**  
**ліцензії:**

- сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення;
- 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням;
- 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;
- 95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування;
- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
- 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.10 Діяльність у сфері права;
- 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Нестеренко Андрій Ярославович

36

здійснюється за рішенням загальних зборів  
Державна служба геології та надр України: Спеціальний дозвіл  
на користування надрами №1966 від 17.08.1999р.  
(продовжений і дійсний до 17.08.2039р.)

**Фактична контролююча сторона.** АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН" який має 100% статутного капіталу Товариства  
Код ЄДРПОУ засновника: 42081312

**Кінцеві Бенефіціари :** Громадянин України **Нестеренко Андрій Ярославович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2698719990, паспорт громадянина України (запис №19731120-00594, документ №002650890, виданий органом №3214 від 05.12.2018 року), який зареєстрований за адресою: Київська область, Васильківський район, с. Зозулі, вул. Гагаріна, буд. 4-А, який має 50% статутного капіталу Акціонерного Товариства "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН"

**Громадянин України Петі Олексій Генріхович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2696011352, паспорт громадянина України (запис №19731024-05671, документ №002726240, виданий органом №8034 від 19.12.2018 року), який

zareestrovanyj za adresoju: m. Kyjv, pr - t Chervonozorjanyj bud. 14, kv. 55, jkij mae 50% statutnoho kapitalu Akcionernoho Tovarystva "ZAKRYTIIJ NE DIVERSYFIKOVANYJ VENCHURNIIJ KORPORATYVNYJ INVESTYCIJNYJ FOND "GOLDMEN"

## **2. Opis ekonomichnoho seredovisha**

Tovarystvo funkcionuje u nestabilnomu ekonomichnomu seredovishi. Ukrajska ekonomika перебуває u stadiji reformuvannya ta vidbivaє zovnishnju agresiju.

U 2014-2016 rokah ekonomika Ukraji zaznala rizkoho spadu vnaslidok politychnoi nestabilnosti, eskalacii konfliktu u Doneckij ta Luganskij oblastjah ta nespryatlyvix umov na svitovix rynkax osnovnix eksportno-orijentovanih galuzej. Z 2017 roku ekonomika Ukraji pokazala pomirne vidnovlennja na tli zagalnoji makroekonomichnoi stabilizacii, jkij spryjali zbilshennja obсяgu vnutrishnix investycij, vidnovlennja rivnja spozhyvannja naselennjam, zrostantja obсяgiv sil'skogospodarskoho ta promyslovoho vyrobnytstva ij aktivnosti budivnytstva ta pokращennja situacii na zovnishnix rynkax. U 2019 roci ci tendencii zbereglija.

Banivska sistema zalishaetsja vrazlyvoju cherez nedostatnju kapitalizaciju, nyzkju jakist' aktiviv, vyklikanu ekonomichnoju situacieu, znechinennja nacionalnoji valyuti ta inshi faktori.

Konflikt na окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим.

Продовжує діяти торговельне ембарго Російської Федерації на ряд ключових українських експортних товарів.

Попри деякі покращення ситуації у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної кризи в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

Za останні три роки темпи росту ekonomiki були найвищими. Проте такі темпи навіть з урахуванням прогнозноji динаміки зростання наступного року не перебивають спаду 2014-2015 rokiv.

## **3. Osnovi pidgotovki, zatverdžennja i podannja finansovoji zvitnosti**

Konceptualnoju osnovoju danoji finansovoji zvitnosti e buhgalterski polityki ta printyipy, sho bazujutsja na vymogax Mijnarodnix standartiv finansovoji zvitnosti (МСФЗ (IFRS)) dla malix ta serednix pidriemstv (dalі МСФЗ dla МСП) – це Стандарти та Тлумачення, прийняті Радою з Мijnarodnix standartiv buhgalterskoho obliku (PMСБО).

- Mijnarodni standarty finansovoji zvitnosti (МСФЗ (IFRS)) dla malix ta serednix pidriemstv (dalі МСФЗ dla МСП);
- Interpretacii, rozrobleni Komitetom z tлумачень mijnarodnoji finansovoji zvitnosti (КТМФЗ) або колишнім Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ).

Ця finansova zvitnist' pidgotovlena vidповiдно до Mijnarodnix standartiv finansovoji zvitnosti (МСФЗ (IFRS)) dla malix ta serednix pidriemstv (dalі МСФЗ dla МСП).

### ***Perше zastosuvannja МСФЗ dla МСП***

Tovarystvo vperше predstavляє zvitnist' u povnij vidповiдності за МСФЗ dla МСП за 2019 rik.

### ***Bezperervnist' dijalnosti***

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, яка передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у нормальному ході бізнесу.

Керівництво вважає, що Товариство має надійний доступ до джерел фінансування, достатніх для забезпечення операційної діяльності ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління»

Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на невідповідність принципу «безперервної діяльності».

### ***Ідентифікація фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства, є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Формат фінансової звітності відповідно Розділу 3 МСФЗ для МСП «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Для звітності з МСФЗ для МСП Товариство застосовує форми фінансової звітності розроблені самостійно, у відповідності до вимог Розділу 3 МСФЗ для МСП «Подання фінансових звітів», на базі форм, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

### ***Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності.***

Функціональною валютою товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться товариством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Усі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

### ***Рішення про затвердження фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску директором. Інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### ***Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний 2019 рік, тобто період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

## **4. Суттєві положення Облікової політики**

### **4.1. Основа формування облікових політик**

Облікова політика згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності для малих та середніх підприємств (далі – МСФЗ для МСП) у ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління», визначає сукупність єдиних методів, принципів, правил і процедур, що використовуються в товаристві для регулювання ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також для складання та подання фінансової та податкової звітності.

Облікова політика товариства розроблена та застосовується управлінським персоналом, щоб інформація була:

- а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;  
б) достовірною, в тому значенні що фінансові звіти:  
–подають достовірно інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки товариства;

-відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- – є нейтральними, тобто вільними від упереджень;
- – є об'єктивними;
- – є повними в усіх суттєвих аспектах.

При розробці Облікової політики товариство враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняття галузевої практики, якщо вони не суперечать МСФЗ. Якщо внаслідок зміни такого положення товариство приймає рішення змінити свою Облікову політику, така зміна обліковується, та інформація про це розкривається як добровільна зміна в Обліковій політиці.

Товариство обирає та застосовує свою Облікову політику послідовно для подібних операцій, категорій, інших подій або умов. Облікова політика товариства може змінюватися у разі, якщо змінюються вимоги статуту, вимоги міжнародних стандартів або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або господарських операцій у фінансовій звітності товариства.

Зміною Облікової політики, зокрема, вважається:

- – перехід на застосування нового принципу бухгалтерського обліку;
- – зміна підходу до визнання або вимірювання господарської операції чи події в межах одного принципу бухгалтерського обліку.

Не вважається зміною Облікової політики:

- прийняття облікової політики для подій або господарських операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або господарських операцій;
- прийняття нової облікової політики для подій або господарських операцій, які не відбувалися раніше або які не були суттєвими.

Облікова політика застосовується щодо подій та господарських операцій з моменту їх виникнення. Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів товариство відображає у звітності шляхом:

–коригування статей власного капіталу, починаючи з найбільш раннього періоду, на який вплинула зміна;

–повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів так, ніби нова політика завжди застосовувалася.

Якщо суму коригування фінансового результату попередніх періодів на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то Облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після її зміни.

Товариство застосовує зміни в Обліковій політиці ретроспективно чи перспективно відповідно так, як цього вимагають параграфи 10.8 – 10.12 Р.10 МСБО для МСП.

## **4.2. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

## **4.3. Перерахунок іноземної валюти.**

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України



(НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Іноземна валюта може бути конвертована в гривню за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

#### **4.4. Звітність за сегментами.**

Операційний сегмент - це компонент Товариство, який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання); операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; про який доступна дискретна фінансова інформація.

Результати сегменту, які звітуються керівництву, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, не віднесені до сегмента, включають, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу та активи та зобов'язання з податку на прибуток. Капітальні витрати сегмента – це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів за виключенням гудвіла. Керівництво вважає, що Товариство здійснює свою діяльність в одному сегменті, а саме у сегменті виробництва (добування) гірничої маси гранітів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю побутового та перепродажу каменю побутового..

#### **4.5. Знецінення основних засобів.**

Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Товариства шляхом аналізу вірогідності відшкодування балансової вартості основних засобів виходячи з офіційної оцінки суми очікуваного відшкодування. Офіційна оцінка суми очікуваного відшкодування ґрунтується на загальних прогнозах на наступні роки, підготовлених Керівництвом Товариства.

На 31.12.2019 року Товариство провело тестування на предмет зменшення корисності основних засобів.

Керівництво визначило, що на 31.12.2019 року вартість у використанні не перевищує балансову вартість основних засобів Товариства. Відповідно, збитки від зменшення корисності не були визнані на 31.12.2019 року.

Основні припущення являли собою оцінку керівництва щодо майбутніх тенденцій бізнесу і ґрунтувались на даних, отриманих як із зовнішніх, так і з внутрішніх джерел.

За результатами проведеного дослідження знецінення визначено не було.

#### **4.6. Забезпечення витрат персоналу.**

Управлінський персонал розраховує зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (пільгові пенсії) на основі припущень, які базуються на здійсненні аналізу попередніх періодів. Забезпечення відпусток працівників розраховують виходячи з фонду оплати праці, кількості працівників і залишку днів невикористаної відпустки кожного працівника.

#### **4.7. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Товариство вперше представляє фінансову звітність у повній відповідності за МСФЗ для МСП за 2019 рік. Окрім цього, при підготовці фінансової звітності Товариство відображає фінансові інструменти в т.ч. відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти» окремі нові стандарти та інтерпретації, що є обов'язковими для застосування у річних періодах, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати.

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

##### **5.1. Розкриття суджень керівництва**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ для МСП потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

##### ***Щодо ризиків, пов'язаних з податковим та іншим законодавством***

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняється. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами влади в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

##### ***Щодо резерву знецінення торговельної дебіторської заборгованості***

При оцінці очікуваних кредитних збитків Товариством застосовується спрощення практичного характеру і за торговельною дебіторською заборгованістю їх розрахунок здійснюється з використанням матриці оціночних резервів.

В обліковій політиці Товариство застосовує судження при визначенні фіксованих ставок забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою.

##### ***Щодо зменшення корисності не фінансових активів***

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для

перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом, значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

### ***Щодо строку корисного використання основних засобів***

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до Розділу 10 МСФЗ для МСП «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки».

Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки і збитки.

## **5.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних роз'яснень МСФЗ для МСП**

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

### **5.3. Основні засоби**

Основні засоби відображаються за моделлю собівартості їх придбання або будівництва (створення) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Собівартість придбання включає ціну придбання, додаткові витрати і подальші витрати за вирахуванням знижок з ціни придбання.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати

на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

Основні засоби не дооцінюються в разі збільшення їх справедливої вартості.

Станом на кінець кожного року керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Рішенням інвентаризаційної комісії підприємства визначається ступінь втрати корисності об'єктів основних засобів за групами.

Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

У своїй господарській діяльності підприємство використовує малоцінні необоротні матеріальні активи (далі - МНМА).

Поріг суттєвості для визнання МНМА в складі основних засобів дорівнює 6000 грн.

Для подальшої оцінки та амортизації МНМА, які визнаються основними засобами, застосовуються всі положення Облікової політики, як і для основних засобів.

### ***Орендовані активи***

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда.

При початковому визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей: за справедливою вартістю або за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Після початкового визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу.

Інша оренда – це операційна оренда, і активи, орендовані на умовах операційної оренди, не визнаються у звіті Товариства про фінансовий стан.

Відповідно до договору оренди майна 19-ОМ від 01.04.2014р. (в т.ч. додаткових угод до нього) Товариство надає в оренду цілісний майновий комплекс ; договору оренди нежитлових приміщень № 14/03-ОНП від 01.04.2014р., Договору оренди спецтехніки 18-ОС від 01.04.2014р.- надає в оренду нежитлові приміщення і спецтехніку. Дані договору оренди визнаються ТОВ, як інша оренда.

### ***Інвестиційна нерухомість***

Об'єктами інвестиційної нерухомості визнаються об'єкти, які утримуються з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності, обліковуються за справедливою вартістю, яка визначається незалежною оцінкою суб'єкта оціночної діяльності. Зміна справедливої вартості відображається у складі фінансових результатів.

Оцінка інвестиційної нерухомості після визнання здійснюється за моделлю на основі собівартості.

Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість об'єктів інвестиційної нерухомості з метою нарахування амортизації рівна нулю.

Критерієм розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості є коефіцієнт використання площі об'єкту нерухомості з метою отримання орендних платежів ( $Ko$ ), що визначається як співвідношення площі об'єкту нерухомості, що використовується з метою отримання орендних платежів до загальної площі об'єкту нерухомості.

Об'єкт нерухомості, що використовується, в тому числі, і для отримання орендних платежів, вважається інвестиційною нерухомістю при значенні  $Ko=0,65$  або більше.

### **Знос**

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно, протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів прямолінійним методом.

Знос землі не нараховується.

Витрати на амортизацію основних засобів визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції конкретних основних засобів.

Оцінені строки корисного використання на поточний та порівняльний періоди є такими:

Інвестиційна нерухомість	до 40
Будівлі	не менше 20
Споруди	не менше 15
Машини та обладнання	не менше 5 (не менше 2-х для комп'ютерної техніки)
Транспортні засоби	не менше 5
Інструменти, прилади та інвентар	не менше 4
Інші основні засоби	не менше 12
...	

### **Земля**

Відповідно до договору №б/н від 25.10.05р. Товариство має право користуватися землею, на якій частково розташовані її виробничі потужності, і сплачує орендну плату за землю, яка щорічно розраховується з урахуванням загальної площі та використання землі.

Товариство також має право власності на землю, яка використовується під виробничими/адміністративними/іншими будівлями.

## **5.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нарахування амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно на 31 грудня окремо, а якщо це не представляється можливим – то на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

## 5.5. Активи у стадії створення

Активи у стадії створення включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів та нематеріальних активів, включаючи аванси на їх придбання. Первісна і подальша оцінка активів у стадії створення здійснюється за собівартістю понесених витрат.

Активи у стадії створення визнаються кваліфікованими активами становить не менше ніж 6 місяців з дати понесення початкових витрат.

Припинення визнання активів у стадії створення відбувається:

- на дату готовності активу приносити економічні вигоди у заздальгідь запланованих цілях з одночасним визнанням або об'єкту основних засобів, або нематеріального активу, або
- на дату встановлення невідповідності критеріям визнання або наявного знецінення з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

## 5.6. Активи розвідки та оцінки за собівартістю

Активи розвідки та оцінки оцінюються за собівартістю.

Після визнання активів розвідки та оцінки, суб'єкт господарювання застосовує щодо них модель собівартості.

Активи розвідки та оцінки класифікуються (відповідно до характеру придбаних активів), як матеріальні (основні засоби) та нематеріальні (нематеріальні активи).

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.

Систематичне списання капіталізованих витрат на розвідку та оцінку запасів називають виснаженням та розраховують за формулою:

***Норма виснаження = (Вартість активу на розвідку та оцінку запасів)/(Очікуваний обсяг добування).***

***Сума виснаження за період = обсяг добутих корисних копалин за період \* норму виснаження.***

Витрати з виснаження відображати поквартально.

## 5.7. Активи розкривних робіт

Зняття порожньої породи відображається Товариством як «розкривні роботи» або «вскришні роботи», відповідно до Тлумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі».

Підприємство, від розкривних робіт не отримує іншої вигоди, крім кращого доступу до додаткових обсягів породи, видобуток яких здійснюється в майбутньому. Витрати на розкривні роботи визнаються не поточним активом – активом розкривних робіт.

Актив розкривних робіт обліковується за його собівартістю за вирахуванням амортизації та за вирахуванням та з вирахуванням збитків від зменшення корисності.

В подальшому такий актив, що виник в результаті розкривних робіт, амортизується протягом розрахункового строку корисного використання ідентифікованого участку кар'єру, що став більш доступним в результаті проведення розкривних робіт. Застосовується метод списання вартості пропорційно обсягу добування.

Понесені в періоді витрати на розкривні роботи на етапі добування (в межах середнього коефіцієнту розподілу), а також списання капіталізованих витрат на розкривні роботи, проведені до початку добування, відносяться до собівартості. Сума, понесених витрат, що її перевищує, капіталізується та списується в наступних періодах добування пропорційно обсягу добутих корисних копалин.

На собівартість видобутої продукції відноситься амортизація пропорційно до обсягів погашення запасів відповідно до середнього коефіцієнта розподілу. В 2019 році розкривні роботи ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» не проводились.

Добування корисних копалин — це сукупність технологічних операцій, зокрема, з вилучення на поверхню частини надр (гірничих порід, рудної сировини тощо), що вміщує корисні копалини. Метод добування ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» полягає у використанні вибухових матеріалів з метою як відокремлення, так і подрібнення гірських порід. Так, згідно з п. 3.6 Інструкції № 199 до категорії рваного каменю належать уламки гірської породи неправильної форми, які утворюються в результаті вибуху або подрібнення, маса яких визначається відповідно до встановленого коефіцієнту переводу (з метрів кубічних в тонни) її обліковуються відповідно Розділу 13 МСФЗ для МСП «Запаси»

## **5.8. Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Визнання та первісну оцінку запасів здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси відповідно до Розділу 13 МСФЗ для МСП «Запаси»

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізації.

Собівартість включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах, навантаження – розвантаження, доставки запасів на основне місце зберігання, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання.

Транспортно-заготівельні витрати розподіляються методом прямого підрахунку, а для тих випадків, коли це неможливо, методом середнього відсотку.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

По неліквідним і застарілим запасам із застосуванням професійного судження, а також у разі, якщо період з дати визнання запасу до дати фінансової звітності перевищує 12 місяців, створюються резерви на знецінення запасів, які обліковуються як контрактиви на рахунках відповідних запасів з одночасним визнанням інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Резерв на знецінення запасів створюється:

10% - вартості запасів, які зберігаються більше 1 року;

30% - вартості запасів, які зберігаються більше 2 років;

60% - вартості запасів, які зберігаються більше 3 років;

100% - вартості запасів, які зберігаються більше 4 років.

Запаси у звіті про фінансовий стан представляються на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву на знецінення. Станом на 31 грудня 2019 року резерви на знецінення запасів не створювались..

## **5.9. Знецінення нефінансових активів**

На кожну річну звітну дату (*31 грудня*) або за результатами подій, які свідчать про очевидне зменшення корисності активів Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів.

За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суми відшкодування активу. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Збитки від знецінення нефінансових активів визнаються у складі інших витрат у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (за винятком раніше переоцінених активів, коли дооцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу).

Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності щонайменше на кожну річну звітну дату.

## **5.10. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно Розділу 11 МСФЗ для МСП «Базові фінансові інструменти» та Розділу 12 «Інші питання фінансових інструментів».

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з врахуванням операційних витрат, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

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

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого терміну погашення, наприклад, протягом не більше, ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках (спеціальних банківських рахунках), право яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

### ***5.10.2. Позики та дебіторська заборгованість.***

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обмовленими виплатами, які не котуються на активному ринку.



Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Визнання дебіторської заборгованості як активу здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку отримати грошові кошти за договором.

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною угоди у сумі, визначеній відповідно до вимог *Розділу 23 МСФЗ для МСП «Дохід від звичайної діяльності»*, при цьому застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування її коригувань, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою складе не більше 12 місяців.

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю створюються на весь її життєвий цикл і обліковуються як контрактиви на відповідних рахунках торгової дебіторської заборгованості з відповідним визнанням у складі інших операційних витрат.

### ***Передплати***

Передплати представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами та з бюджетом. Передплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

### **5.10.3. Інвестиції утримувані до погашення.**

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки.

Товариство не мало інвестицій утримуваних до погашення протягом періодів 2019р.

### **5.10.4. Фінансові активи наявні для продажу**

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення.

Товариство придбало і реалізувало на протязі 2019 року фінансовий актив для продажу за 3000,00 грн (Товариство з обмеженою відповідальністю "Гранпостач Україна" код ЄДРПОУ 38254077)

### **5.10.5. Фінансові зобов'язання.**

Фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю. Такі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові

зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Інші фінансові зобов'язання включають: інші довгострокові зобов'язання, небанківські позикові кошти, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці, із страхування, інші поточні зобов'язання та поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками.

#### **5.10.6. Кредиторська заборгованість.**

Визнання кредиторської заборгованості як зобов'язання здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку виплатити грошові кошти за договором.

При первісному визнанні торгова кредиторська заборгованість за принципом аналогії оцінюється за ціною угоди у сумі. До іншої кредиторської заборгованості включається заборгованість перед бюджетом, працівниками, соціальними фондами тощо.

#### **Аванси отримані**

Аванси отримані представлені поточною кредиторською заборгованістю за одержаними авансами та обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

#### **5.10.7. Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.**

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (і) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

#### **5.11. Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи.**

Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо резервів, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюється відповідно до вимог Розділу 21 «Забезпечення, умовні активи та зобов'язання», Розділ 28 «Виплати працівникам», Розділ 27 «Основні засоби» МСФЗ для МСП.

Забезпечення, які формуються Товариством, включають:

- забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам

- -додаткове пенсійне забезпечення (пільгові пенсії)

Якщо Товариство очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Інвентаризація всіх забезпечень здійснюється на річну звітну дату.

### **5.12. Винагороди працівникам. Забезпечення витрат персоналу.**

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. Крім того, Товариство бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щокварталу..

### **5.13. Оренда**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог Розділу 20 МСФЗ для МСП «Оренда».

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань.

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда.

У випадках, коли Товариство виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Товариства, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток чи збиток за рік рівними частинами протягом строку оренди.

### **5.14. Доходи та витрати**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог Розділу 23 «Дохід від звичайної діяльності» МСФЗ для МСП.

Виручка класифікується за наступними групами:

- *Дохід від реалізації готової продукції*
- *Дохід від реалізації товарів*
- *Дохід від реалізації робіт та послуг.*

Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яке породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожну проміжну звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) суб'єкт

господарювання 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.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

За функцією операційні витрати класифікуються за наступними групами:

- *собівартість реалізованої продукції;*
- *адміністративні витрати;*
- *витрати на збут;*
- *інші операційні витрати.*

Для підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ враховується, в першу чергу, перехід ризиків володіння від продавця до покупця і можливість Товариства контролювати актив.

Витрати визнаються у звітності в момент визнання доходу.

### ***Фінансові доходи та витрати***

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам, амортизацію дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості, процентні доходи від інвестованих коштів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

### ***Інші доходи***

Інші доходи визнаються у складі доходів, що не пов'язані з основною діяльністю Товариства.

## **5.15. Податки**

### ***5.15.1. Податок на прибуток***

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок. Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду

і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

### **5.15.2. Податок на додану вартість**

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

### **5.16. Капітал**

Власний капітал складається зі статутного (zareєстрованого) капіталу та нерозподіленого прибутку поточного та минулих років.

## **6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.**

У ході своєї звичайної діяльності Товариство реалізує продукцію та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

- a) **Фактична контролююча сторона.** АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН" який має 100% статутного капіталу Товариства  
Код ЄДРПОУ засновника: 42081312
- b) **Кінцеві Бенефіціари : Громадянин України Нестеренко Андрій Ярославович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2698719990, паспорт громадянина України (запис №19731120-00594, документ №002650890, виданий органом №3214 від 05.12.2018 року), який зареєстрований за адресою: Київська область, Васильківський район, с. Зозулі, вул. Гагаріна, буд. 4-А, який має 50% статутного капіталу Акціонерного Товариства "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН"
- c) **Громадянин України Петі Олексій Генріхович**, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2696011352, паспорт громадянина України (запис №19731024-05671, документ №002726240, виданий органом №8034 від 19.12.2018 року), який зареєстрований за адресою: м. Київ, пр - т Червонозоряний буд. 14, кв. 55, який має 50% статутного капіталу Акціонерного Товариства "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН"
- d) **Члени основного управлінського персоналу та їх близькі родичі.**  
Основний управлінський персонал – це особи, що мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії,

прямо або опосередковано. Основний управлінський персонал включає Директора, та Головного бухгалтера.

Інші пов'язані сторони:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГАЗТРАНЗИТ" З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ" Код ЄДРПОУ 25273549 ( 40, 2174% статутного капіталу володіє АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН")
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська нерудна компанія" Код ЄДРПОУ 38628196 (100% статутного капіталу володіє АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН")

Залишки за розрахунками Товариства з пов'язаними сторонами були такими:

Поточна дебіторська заборгованість за реалізацію товарів, робіт, послуг

- ТОВ «Українська нерудна компанія» - 4 560 000,00 грн.

Поточна кредиторська заборгованість за надходження товарів:

- ТОВ «Українська нерудна компанія» - 2 977 405,98 грн.

Короткострокова дебіторська заборгованість по позикам:

- Нестеренко Андрій Ярославович - 60 508 997,52 грн.
- Нестеренко Оксана Геннадіївна - 14 900 000,00 грн.

Короткострокова кредиторська заборгованість по позикам:

- ПАТ «Газтранзит» з іноземними інвестиціями - 139 054 255,04 грн.
- ТОВ «Українська нерудна компанія» - 46 380 666,00 грн.
- АТ КІФ «Голдмен» (сума позики) - 11 541 369,86 грн.
- АТ КІФ «Голдмен» (сума відсотків) - 215 836,41 грн.

## **7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності**

### **7.1. Основні засоби**

Станом на 31.12.2019 року відбулись наступні зміни у основних засобах:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1 391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 391	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	10 458	5 780	-	-	-	-	-	37	-	-	-	10 458	5 817	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	475	27	-	-	-	-	-	224	-	-	-	475	209	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	49 792	37 500	20	-	-	-	-	1 247	-	-	-	49 812	38 789	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	16 183	8 966	-	-	-	11 139	6 696	336	-	-	-	5 044	2 607	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	253	152	-	-	-	-	-	10	-	-	-	253	163	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	9	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	78 561	52 435	20	-	-	11 139	6 696	1 854	-	-	-	67 442	47 594	-	-	-	-



Товариство має право користуватися землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і сплачує орендну плату за землю та плату за землю, яка щорічно розраховується з урахуванням загальної площі та використання землі.

Станом на 31 грудня 2019 у Товариства не було основних засобів, наданих у заставу як забезпечення позикових коштів.

## 7.2. Інвестиційна нерухомість

В складі основних засобів Товариства наявні об'єкти, які генерують грошові потоки (у вигляді отримання орендних платежів) в значній мірі незалежно від інших активів.

ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» передає в оренду нерухомість ТОВ «Українська нерудна компанія» відповідно до Договору оренди нежитлових приміщень № 14/03-ОНП, а саме:

Автозаправка №1

Адміністративний будинок літера "А"

Артезіанська скважина

Будівля вагової літера "В"

Будівля дробарки літера "Е"

Будівля КТП літера "Д"

Будівля кузні літера літера "З"

Будівля оператора літера "Ж"

Будівля погріба з прибудовою літера "Б"

Будівля силової зборки літера "Г"

Дорога (нова) довжина 1 км.

Дорога в забої

Дорога стара

Пересувний бліндаж

Пересувний бліндаж

Система опалення побутових приміщень

Споруда вбиральні "У"

### 7.3. Нематеріальні активи

В складі нематеріальних активів Товариства відображається Спеціальний дозвіл на користування надрами №1966 від 17.08.1999р. (продовжений і дійсний до 17.08.2039р.) *актив розкривних та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення).*

На балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи за собівартістю (тис.грн.):

<i>у тис. гривень</i>	<i>Права користування природними ресурсами</i>	<i>Інші нематеріальні активи</i>	<i>Разом</i>
<i>Первісна вартість станом на 31.12.2018р.</i>		8	8
<i>Амортизація станом на 31.12.2018р.</i>		8	8
<i>Балансова вартість станом на 31.12.2018 р.</i>		0	0
<i>Первісна вартість станом на 31.12.2019р.</i>	2904	23	2927
<i>Амортизація станом на 31.12.2019р.</i>	33	13	46
<i>Балансова вартість станом на 31.12.2019 р.</i>	2871	10	2881

### 7.4. Активи у стадії створення (капітальні інвестиції)

Станом на 31.12.2019р. витрати безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів становлять **94653 тис. грн.** і в т.ч. включають витрати на:

<i>Капітальне будівництво</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Придбання (виготовлення) основних засобів</i>	94653
<i>Придбання (виготовлення) необорот.мат.активів</i>	
<i>Придбання (створення) нематеріальних активів</i>	
<i>Монтаж основних засобів</i>	-
<i>Реконструкція основних засобів</i>	
<i>Ремонт основних засобів</i>	
<i>Інші активи у стадії створення</i>	

Станом на 31.12.2019 р. активи у стадії створення представлені вартістю будівельних матеріалів, будівельно-монтажних робіт та обладнання. Відображені в Звіті про фінансовий стан в складі основних засобів.

### 7.5. Розвідка та оцінка запасів корисних копалин

Станом на 31.12.2019 р. активи розвідки та оцінки корисних копалин відсутні.

## 7.6. Активи розкритих робіт

Станом на 31.12.2019 р. активи розкритих робіт відсутні

## 7.7. Запаси

Залишки запасів станом на 31.12.2019 р. представлені таким чином:

<i>тис. грн.</i>	<i>31.12.2019р.</i>
<i>Сировина і матеріали</i>	1645
<i>Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби</i>	-
<i>Паливо</i>	184
<i>Тара й тарні матеріали</i>	
<i>Будівельні матеріали</i>	234
<i>Матеріали, передані в переробку</i>	-
<i>Запасні частини</i>	61
<i>Інші матеріали</i>	283
<i>Малоцінні швидкозношувані предмети</i>	494
<b>Разом</b>	<b>2901</b>

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати на відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

Вибуття запасів відбувалося з використанням методу середньозваженої собівартості.

Станом на 31.12.2019р. запаси не були передані в заставу третім сторонам як забезпечення позикових коштів Товариства. Будівельні матеріали відображені в складі основних засобів.

## 7.8. Товарна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість Товариства включала:

<i>тис. грн.</i>	<i>31.12.2019</i>
Товарна дебіторська заборгованість, за товари, роботи, послуги	7427
<i>Резерви під очікувані кредитні збитки</i>	

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1935
за розрахунками з бюджетом	8673
із внутрішніх розрахунків	-
за розрахунками за претензіями	-
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	76917
<b>Разом</b>	<b>94952</b>

### 7.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2019р. грошові кошти та їх еквіваленти Товариства представлені таким чином:

<i>грн.</i>	<i>31.12.2019</i>
Грошові кошти на поточному рахунку, <i>грн.</i>	792686
Грошові кошти на поточному рахунку, (EURO, USD)	
Грошові кошти на спеціальних рахунках, <i>грн.</i>	
<b>Разом</b>	<b>792686</b>

Станом на 31.12.2019р. та 2018р. залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

### 7.10. Капітал

Станом на 31.12.2019р. зареєстрований капітал Товариства становить 3 575 600 грн.

### 7.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2019р. поточні та довгострокові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

<i>тис. грн.</i>	<i>31.12.2019</i>
Торгова кредиторська заборгованість	5258
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	417
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	167
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	

Поточні зобов'язання з оплати праці	16
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-
Інші поточні зобов'язання	197753
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>203611</b>

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною, і як правило погашається в у строки передбачені договором.

### 7.12. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31.12.2019 р. Товариство сформувало наступні забезпечення:

Забезпечення	31.12.2019
Довгострокові забезпечення	-
Поточні забезпечення	304
<b>Всього довгострокових та поточних забезпечень</b>	<b>304</b>

Нижче наведена інформація про забезпечення Товариства:

Забезпечення	Станом на 31.12.2019
Забезпечення відпусток	267
Поточні забезпечення витрат персоналу (пенсійне забезпечення)	38
Інші забезпечення	-
<b>Разом</b>	<b>304</b>

### 7.13. Кредити та інші фінансові зобов'язання

Станом на 31.12.2019р. фінансові зобов'язання Товариства наступні: (тис. грн.)

ПАТ "ГАЗТРАНЗИТ" (25273549)	139 054
В т.ч.	
Мирова угода від 20.09.2019р.	39 254
Поворотна фін.допомога №27/03/19 від 27.03.2019	99 800
ТОВ «Українська нерудна компанія»	46 381
Договір №02/10/19 від 02.10.19	
АТ «Голдмен» (42081312)	11 756
Відсоткова позика №1/2019-ГО від 31.10.19р	

## 8. Доходи та витрати

### 8.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному фінансовому році були сформовані наступним чином:

Стаття, грн.	2019р.
Дохід від реалізації готової продукції	24 180 000,00
Дохід від реалізації товарів	12 951 166,07
Дохід від реалізації робіт та послуг	41 589,74
<b>Разом</b>	<b>37 172 755,81</b>

Дохід від продажу на ринках:

2019р.

Доходи від продажу на внутрішньому ринку	37 172 755,81
Доходи від продажу на експорт	-

**Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** 37 172 755,81

### 8.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

Стаття, грн.	2019р.
Собівартість реалізованої готової продукції	9 399 633,55
Собівартість реалізованих товарів	11 135 035,40
Собівартість реалізованих робіт, послуг	3 187 089,79
<b>Разом</b>	<b>23 721 758,74</b>

### 8.3. Витрати за елементами були сформовані наступним чином:

Показник	2019, тис. грн.
Витратні матеріали (паливо, електроенергія, сировина, тощо)	7 410
Заробітна плата	3 291
Відрахування на соціальні заходи	635
Знос та амортизація	1 893
Інші витрати	8 294
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>21 523</b>
<b>в т.ч. Включені до таких категорій:</b>	
- собівартість реалізованої продукції та послуг	12 587

- витрати на збут	447
- загальні та адміністративні витрати	6 806
- інші операційні витрати	6 126
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>25 966</b>
<b>Собівартість реалізованих необоротних активів</b>	<b>(4 443)</b>

#### 8.4. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному фінансовому році були сформовані наступним чином:

<i>Стаття, грн.</i>	<b>2019р.</b>
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	4 225,04
Дохід від операційної курсової різниці	21 415,37
Дохід від реалізації необоротних активів	5 427 916,66
Дохід від операційної оренди активів	4 191 666,57
Відшкодування раніше списаних активів	
Дохід від списання кредиторської заборгованості	
Інші доходи від операційної діяльності	
<b>Разом</b>	<b>9 645 223,64</b>

Інші операційні витрати у звітному році були сформовані наступним чином:

<i>Стаття, грн.</i>	<b>2019р.</b>
<i>Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти</i>	8 682,08
<i>Витрати від операційної курсової різниці</i>	1 679,00
<i>Визнані штрафи, пені, неустойки</i>	11 360,17
<i>ПДВ за рахунок прибутку</i>	
<i>Собівартість реалізованих необоротних активів</i>	4 442 845,85
<i>Інші витрати від операційної діяльності</i>	1 661 304,63
<b>Разом</b>	<b>6 125 871,73</b>

У звітному періоді інші витрати від операційної діяльності включають витрати на заробітну плату – 999 900,65 грн. і нарахування ЄСВ – 216 074,84 грн. по працівниках (охорона) , благодійну допомогу , нарахування забезпечень та ПДВ за рахунок підприємства.

#### 8.5.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному періоді були сформовані наступним чином:

<b>Стаття, грн.</b>	<b>2019р.</b>
Витрати на персонал	1 589 948,76
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	255 175,76
Матеріальні витрати	187 544,56
Соціальні відрахування	325 793,88
Нарахування податків	1 514 679,59
Інші, в т. ч.:	2 932 523,91
-юридичні послуги	2 350 000,00
<b>Разом</b>	<b>6 805 666,46</b>

#### 8.6. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному періоді були сформовані наступним чином:

<b>Стаття грн.</b>	<b>2019р.</b>
Витрати на персонал	197 103,07
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	22 771,90
Соціальні відрахування	42 614,68
Залізничні перевезення (доставка тепловозів)	156 777,72
Інші витрати	28 038,57
<b>Разом</b>	<b>447 305,94</b>

#### 8.7. Інші доходи і витрати

Інші доходи у звітному періоді, були сформовані наступним чином:

<b>Стаття, грн.</b>	<b>2019р.</b>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3000,00
Дохід від дооцінки фінансових інвестицій	-
Дохід від реалізації необоротних активів	-
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-
Надзвичайні доходи	-
<b>Разом</b>	<b>3000,00</b>

Інші витрати у звітному періоді, були сформовані наступним чином:

<b>Стаття, грн.</b>	<b>2019р.</b>
---------------------	---------------



Собівартість фінансових інвестицій	3000,00
<b>Разом</b>	<b>3000,00</b>

## 9. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2019 р. податок на прибуток підприємства стягувався з суми бухгалтерського прибутку скоригованого на податкові різниці. Ставка податку на прибуток становила 18%.

## 10. Ризики

### *Ринковий ризик*

Товариство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями іноземних валют, та процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. Зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

### *Валютний ризик*

Валютний ризик полягає в ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильна до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

### *Ризик процентної ставки*

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство не має позикових коштів зі змінними процентними ставками і тому не має ризику зміни процентної ставки.

### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Товариства здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них.

## 11. Події після дати балансу

Не було виявлено суттєвих подій, які вимагали б внесення коригувань або розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31.12.2019р..

Директор



А.Я. Нестеренко