

29000, Хмельницька обл.,  
м. Хмельницький,  
вул. Гагаріна, буд. 26,  
тел. (0382) 658-167  
факс (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931  
п/р 26003019224001  
в АТ «Альфа-Банк»  
МФО 300346

**Аудитсервіс**  
приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНДЕН»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «ФІНДЕН»

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНДЕН», код згідно Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України 41903622, місцезнаходження: 31433, Хмельницька область, Нова Синявка, вул. Енгельса, 12 (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для висловлення думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 361 від 08 червня 2018 року в якості Національних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту це питання які на наше професійне судження були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності за звітний період. Зазначені питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окрему думку щодо цих питань.

**Ключові питання аудиту**

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



При здійсненні оцінки ключових питань аудитором використовувалися різноманітні прийняті методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

### **Безперервність діяльності**

Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичну та економічну ситуацію в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Враховуючи, що фінансова звітність складена управлінським персоналом згідно з припущенням про безперервність діяльності суб'єкта господарювання у майбутньому, на фоні зростаючої невизначеності пов'язаної із зміною економічної ситуації (світова пандемія коронавірусної хвороби COVID-19) та негативними прогнозами щодо подальшого розвитку як світової так і національної економіки. Нами був направлений запит управлінському персоналу Товариства щодо безперервності діяльності, а саме:

- результати проведеної управлінським персоналом оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій у зв'язку з проведеною оцінкою безперервності діяльності, чи ймовірно, що результат цих планів поліпшить ситуацію.
- інформацію про існування події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Та отримано запевнення управлінського персоналу, бізнес-план, протоколи намірів, прогноз руху грошових коштів, бюджети на наступний звітний період які є значущими чинниками при розгляді майбутнього результату подій. Фінансова звітність повністю розкриває інформацію про цей факт. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНДЕН» за рік, що закінчився 31.12.2019 р. проведений на вимогу ст.14 Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНДЕН» для цілей цього Закону належить до суб'єктів господарювання які здійснюють діяльність у видобувних галузях. За попередні роки аудит фінансової звітності не проводився через відсутність вимог в українському законодавстві.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал, або планувати ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит,



проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

### Основні відомості про аудиторську фірму ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. № 315/3 Свідоцтво чинне до 24.09.2020 р.
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що



	становлять суспільний інтерес»)
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, 26.
Телефон/факс	(0382) 658-167

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНДЕН» за 2019 рік проведено відповідно до договору № 31 від 11 березня 2020 р., в період з 11 березня 2020 року по 29 травня 2020 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори (рішення від 10 січня 2020 року).

**Додатки:** Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року;  
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;  
 Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;  
 Звіт про власний капітал за 2018 рік, 2019 рік;  
 Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Головний аудитор ПАФ «АУДИТСЕРВІС» Ссієва Н. К.**  
 /сертифікат аудитора серія А № 006166 від 19.01.2007р., виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19.01.2007 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101101/

**Директор ПАФ «АУДИТСЕРВІС» М'яковський А.Й.**  
 /сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

**Дата складання аудиторського висновку:** 29 травня 2020 року

**ТОВ «ФІНДЕН»**

**Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року (в тис. грн.)**

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

Підприємство	ТОВ "ФІНДЕН"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Хмельницька	2020	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за ЄДРПОУ	41903622
Вид економічної діяльності	Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і, у.	за КОАТУУ	6824484001
Середня кількість працівників	0	за КОПФГ	240
Адреса, телефон	Україна, 31433, Хмельницька обл., Старосинявський р-н, м. Нова Синявка, вул. Енгельса, буд. № 12. 0382646700	за КВЕД	08.99

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду 31.12.2018 р.	На кінець звітного періоду 31.12.2019 р.
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1133	1076
первісна вартість	1001	1133	1133
накопичена амортизація	1002	-	(57)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	33	30
первісна вартість	1011	33	33
знос	1012	-	(3)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1166</b>	<b>1106</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	9



у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	63
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	1
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	1
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>16</b>	<b>74</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1182</b>	<b>1180</b>

Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду 31.12.2018р.	На кінець звітного періоду 31.12.2019 р.
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1143	1168
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(23)	(236)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Видучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1120</b>	<b>932</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	62	232
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>62</b>	<b>248</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1180</b>

Керівник




Кольдуба Н. Я.

**ТОВ «ФІНДЕН»**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік**

Підприємство ТОВ "ФІНДЕН"  
 Територія Хмельницька  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.  
 Середня кількість працівників 0  
 Адреса, телефон Україна, 31433, Хмельницька обл., Старосинявський р-н, м. Нова Синявка, вул. Енгельса, буд. № 12, 0382646700

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
41903622		
6824484001		
240		
08.99		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**I. Фінансові результати**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
Прибуток	2090	-	-
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39)	(23)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(174)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
Прибуток	2190	-	-
Збиток	2195	(213)	(23)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(213)	(23)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
Збиток	2355	(213)	(23)



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(213)</b>	<b>(23)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	60	-
Інші операційні витрати	2520	153	23
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>213</b>	<b>23</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період 2019 рік	За аналогічний період попереднього року 2018 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію			

Керівник

Головний бухгалтер



Кр. В. Люба Н. Я.



## ТОВ «ФІНДЕН»

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(109)	(1187)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(85)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(85)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(2)	(1)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-196</b>	<b>-1188</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	25	1143
Отримання позик	3305	217	57
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	57	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>185</b>	<b>1200</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-11</b>	<b>12</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	12

Керівник

Головний бухгалтер



Кольлюба Н. Я.

ТОВ «ФІНДЕН»

Звіт про власний капітал за 2019 рік (в тис. грн.)

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1143	-	-	-	(23)	-	-	1120
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1143	-	-	-	(23)	-	-	1120
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(213)	-	-	(213)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	25	-	-	-	-	-	-	25
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	25	-	-	-	(213)	-	-	(188)
Залишок на кінець року	4300	1168	-	-	-	(236)	-	-	932

Керівник

Головний бухгалтер



Кольдюба Н. Я.



## ТОВ «ФІНДЕН»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНДЕН», є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, код згідно Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України 41903622. Юридична адреса: 31433, Хмельницька область, Нова Синявка, вул. Енгельса, 12 (надалі - Товариство). Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи №16731020000016720 від 31.01.2018 року.

Товариство безпосередньо планує здійснення наступних основних видів фінансово-господарської діяльності:

Код КВЕД	Вид діяльності
08.99	Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.
08.12	Добування піску, гравію, глини і каоліну
09.90	Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів
46.12	Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
46.76	Оптова торгівля іншими проміжними продуктами

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, з моменту створення закінчуючи роком, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

### 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВ «ФІНДЕН» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансова звітність станом на 31.12.2019 року є фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Дата затвердження звітності до публікації управлінським персоналом є 19.05.2020 року.

### 3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТІВ

#### Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

З 01 січня 2019 року набув чинності оновлений МСФЗ 16 «Оренда» Стандарт застосовується ретроспективно.

За прийнятими поправками та змінами Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передання майже всіх ризиків і вигід, пов'язаних із володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передання майже всіх ризиків і вигід, пов'язаних із володінням базовим активом. Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується винятково в разі модифікації договору оренди.



Орендодавець зобов'язаний визнавати орендні зобов'язання та актив з права використання в усіх випадках крім оренди малоцінного активу та короткострокової оренди, які визнаються як операційна оренда та обліковуються відповідно.

Прийняті поправки до МСФЗ 16 «Оренда» вперше застосовувались в даному періоді мали вплив на фінансову звітність Товариства в частині орендованих основних засобів, які описані в Розділі 5 Приміток.

Прийняті поправки та щорічні вдосконалення до інших МСФЗ, які вперше застосовувались в даному періоді не вплинули на фінансову звітність товариства за період що закінчується 31 грудня 2018 року. Товариство не застосовувало наступні нові та переглянуті МСФЗ, які не набули чинності:

Міжнародні стандарти	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Правки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж або внесення активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією, або сумісним підприємством».	Не визначено
Правки до МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	1 січня 2019 року
Правки до МСФЗ 19 «Зміна плану, скорочення або врегулювання»	1 січня 2019 року

#### Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів

Керівництво товариства не очікує що застосування переглянутих стандартів та інтерпретацій здійснить суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства за період, що закінчується 31 грудня 2019 року.

## 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Основні засоби

МСФЗ (IAS)16, основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Загальна балансова вартість основних засобів та нарахований знос на початок і кінець періоду, тис. грн.:

Показники	На 31.12.2018 року	На 31.12.2019 року
Основні засоби	33	30
Первісна вартість	33	33
Знос	0	3

Збільшення чи зменшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбувалося.

Станом на 31.12.2019 року в статті «Первісна вартість основних засобів» відображена вартість лінії



електропередачі Л10, що були введені в експлуатацію у 2018 році.

Інвентаризація об'єктів основних засобів проводилась відповідно до Наказу № 21/19 від 31.10.2019 року. Обмеження права власності на основні засоби, що належать Товариству немає.

При проведенні інвентаризації, лишків та /або недостач виявлено не було.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Станом на 31 грудня 2019 основні засоби Товариства були представлені наступним чином, тис. грн.:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Машини та обладнання	33	0	0	0	0	3	33	3
<b>Разом</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>33</b>	<b>3</b>

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

### Нематеріальні активи

За МСБО 38 «Нематеріальні активи», нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продукцію, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нарахування амортизації відбувається за прямолінійним методом.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення цього нематеріального активу. Термін на метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються як мінімум на кінець кожного звітної періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або передбачуваного графіка споживання майбутніх економічних вигод, втілені в активі, відповідним чином змінюють термін або метод амортизації і враховуються як зміна бухгалтерських оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибуток або збиток у тій категорії витрат, яка відповідає напрямку використання нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки терміну корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки, що виникають у результаті припинення визнання нематеріальних активів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю цього активу, і визнаються у звіті про прибуток або збиток у момент припинення визнання активу.

Товариство має на балансі лише нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання.



Відповідно очікувані терміни корисного використання для таких активів є такими:

Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	2-20 років
Інші нематеріальні активи	2-10 років

Після первісного визнання МСБО 38 вимагає обліковувати нематеріальні активи із застосуванням одного з методів: моделі собівартості чи моделі переоцінки.

Товариством застосовується модель собівартості нематеріального активу за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Рух нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій в нематеріальні активи за рік, який закінчився 31 грудня 2019, представлений наступним чином:

Тис. грн.

	Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	Інші НМА	Усього
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	1133	-	1133
Первісна вартість	1133	-	1133
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	-	-	-
Надходження та переміщення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Амортизація	57	-	57
Збитки від зменшення корисності, крім переоцінки	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	1076	-	1076
Первісна вартість	1133	-	1133
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	57	-	57

#### **Нематеріальні Активи розвідки і оцінки.**

Витрати на розвідку та оцінку запасів граніту, у тому числі техніко-економічне обґрунтування дослідної розробки родовищ та консультаційні послуги, визнаються видатками того періоду, в якому вони були понесені.

Витрати, які безпосередньо пов'язані з отриманням спеціальних дозволів на користування надрами, капіталізуються у вартості ліцензій та спецдозволів на розвідку та визнаються нематеріальним активом з дати дії спецдозволу. Подальший облік відповідних активів здійснюється відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Витрати, що виникають на етапі розробки родовищ, включаючи витрати на буріння та риття котлованів, оренда та амортизація основних засобів, капіталізуються у складі незавершеного будівництва як активи розвідки та оцінки. Сформовані активи щорічно перевіряються на предмет знецінення. Якщо розвідувальне буріння не дало результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу, то актив частково або повністю списують на витрати періоду.

#### **Знецінення основних засобів і нематеріальних активів**

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і



ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

#### **Необоротні активи, які утримуються для продажу**

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

### **Фінансові інструменти**

#### **Фінансові активи**

##### Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців. Станом на 31.12.2019 року на рахунках Товариства обліковується 1 тис. грн.

Показники	На 31.12.2018 року	На 31.12.2019 року
Гроші та їх еквіваленти	12	1

##### Дебіторська заборгованість

Визнання за справедливою вартістю подальша оцінка за амортизаційною вартістю.

Станом на 31.12.2019 року оборотні активи обліковується в сумі 73 тис. грн., що включає суми від'ємного значення з податку на додану вартість та іншу дебіторську заборгованість.

Показники	На 31.12.2018 року	На 31.12.2019 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	63
Інші оборотні активи	0	1
<b>Разом</b>	<b>4</b>	<b>73</b>

У складі іншої дебіторської заборгованості в основну питому вагу складають аванси контрагентам пов'язані із оцінкою запасів.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2019 року поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином, тис. грн.:



Показники	На 31.12.2018 року	На 31.12.2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	0	3
розрахунками з бюджетом	0	13
Інші поточні зобов'язання	62	232
<b>Всього</b>	<b>62</b>	<b>248</b>

Станом на 31.12.2019 року 87,5% у складі кредиторської заборгованості складає Кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги перед ТОВ «УНТЕРГРАУНД УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 41903690) у сумі 52,7 тис. грн., та кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги перед засновником Кольдюбою Наталією Ярославівною у сумі 164,1 тис. грн.

#### *Забезпечення наступних витрат*

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання. Резерв на виплату відпусток працівникам Товариством протягом 2019 року не створювався у зв'язку із відсутністю найманих працівників. Інших резервів та забезпечень Товариство не створювало.

#### **Власний капітал**

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року має позитивне значення у сумі 932 тис. грн. в тому числі статутний капітал 1168 тис. грн., непокриті збитки 236 тис. грн.

Показники	На 31.12.2018 року	На 31.12.2019 року
Зареєстрований пайовий капітал	1143	1168
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(23)	(236)
<b>Власний капітал</b>	<b>1120</b>	<b>932</b>

#### **Витрати на позики**

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

#### **Визнання виручки**

Виручка від реалізації визнається відповідно до МСФЗ 15. Товариство має застосовувати стандарт стосовно всіх договорів з покупцями, за винятком:

- договорів оренди, що потрапляють до сфери застосування МСФЗ (IAS) 17 "Оренда";
- договорів страхування, що потрапляють до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування";
- фінансових інструментів та інших договірних прав або зобов'язань, що потрапляють до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність", МСФЗ (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність" і МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в залежні організації та спільні підприємства"; і
- немонетарних обмінів між організаціями одного напрямку діяльності з метою сприяння здійсненню продажів покупцям або потенційним покупцям. Наприклад, цей стандарт не застосовуватиметься стосовно договору між двома компаніями, які домовляються вчасно



обмінюватися ТМЦ з метою задоволення попиту з боку своїх покупців у різних обумовлених регіонах.

МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями" запроваджує на Товаристві єдину основу для розуміння критеріїв визнання виручки. Основним принципом є те, що продавець визнає виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке покупець розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Порядок застосування МСФЗ 15 Товариством :

1. Критерії потрапляння договору з покупцем до сфери застосування стандарту:

(а) сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;

(b) Товариство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;

(c) Товариство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;

(d) договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків підприємства, як очікується, зміняться внаслідок договору);

(e) отримання підприємством відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним.

Підприємство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв:

(а) договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;

(b) сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору;

(c) товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

2. Оцінка обсягу товарів або послуг, поставка яких передбачена за договором з покупцем, та ідентифікація як обов'язок до виконання кожну обіцянку передати покупцю:

(а) товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; або

(b) низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.

3. Аналіз умов договору й звичайної ділової практики при визначенні ціни операції. Ціна операції – це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може містити в собі фіксовані суми, змінні суми або і ті, і інші.

4. Визначення мети розподілу ціни операції : розподіл підприємством ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються) у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.

5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли Товариство передає контроль над обіцяними товарами, або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися. МСФЗ 15 надає індикатори для оцінки моменту, коли контроль над товарами або послугами переходить від Товариства до покупця.



Порядок визнання виручки, залежить від результатів ретельного аналізу конкретних умов договору. Досить незначні відмінності між договорами, які мають в іншому однакові умови, можуть потенційно відігравати вирішальну роль у визначенні моменту визнання виручки.

При визначенні того, чи має виручка визнаватися одночасно, або протягом періоду часу, приділяється можливість підприємства використовувати споруджуваний актив в альтернативний спосіб, а також урахувати право на отримання оплати за роботу, виконану до цього моменту. У багатьох випадках особливо важливо звернути увагу на умови договору, що дозволяють клієнту анулювати, обмежити або значно модифікувати договір, і на те, чи буде продавець при виникненні таких обставин завжди мати право за договором на адекватну компенсацію за виконану до цього моменту роботу. Оцінка цих та інших чинників проводиться з урахуванням як умов договорів, так і діючого законодавства. У разі якщо Товариство робить висновок, що виручку слід визнавати протягом періоду часу, їй необхідно буде визначити, яким чином вимірювати прогрес у виконанні договірних зобов'язань.

### Адміністративні та інші операційні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином, тис. грн.:

Показник	2018 рік	2019 рік
Орендна плата за землю		100
Амортизаційні відрахування ОЗ		3
Амортизаційні відрахування НМА		57
Послуги банку	1	1
Реклама	14	14
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні	8	38
<b>Всього</b>	<b>23</b>	<b>213</b>

### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку. Сума збитку відображена в декларації з податку на прибуток за 2019 рік розрахована без врахування податкових різниць, склала 213 тис. грн., в т.ч.

#### Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

#### Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку,



достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою. Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

#### **Поточний та відстрочений податки за період**

Поточний податок визнається в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі, відповідно.

#### **Пенсійні зобов'язання**

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

## **6. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ**

#### **Істотні судження в процесі застосування облікової політики.**

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

#### **Основні джерела невизначеності оцінок**

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

##### *(a) Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

##### *(в) Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну



і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(г) *Справедлива вартість* –

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду:

Грошові кошти та їх еквіваленти- первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю яка дорівнює їх номінальній вартості.

Дебіторська заборгованість – первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю подальша за амортизаційною вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

Поточні зобов'язання - первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення (відповідно до контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних грошових потоків).

## **6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ**

Пов'язані особи ТОВ «ФІНДЕН»: юридична особа ТОВ «УНТЕРГРАУНД УКРАЇНА» код ЄДРПОУ 41903690, фізична особа Кольдюба Наталя Ярославівна, вищий управлінський персонал.

Пов'язані особи ТОВ «ФІНДЕН» з якими проводились господарські операції, або щодо яких існує непогашена заборгованість за даними бухгалтерського обліку:

- ТОВ «УНТЕРГРАУНД УКРАЇНА» за Договором поворотної фінансової допомоги №1 від 29.08.2019 року у сумі 14,0 тис. грн. термін погашення 29.08.2020 року, за Договором поворотної фінансової допомоги №2 від 27.09.2019 року у сумі 15,0 тис. термін погашення 27.09.2020 року, за Договором поворотної фінансової допомоги №3 від 29.10.2019 року у сумі 23,7 тис., термін погашення до 29.10.2020 року. Протягом 2019 року повернення поворотних фінансових допомог не здійснювалось.
- фізична особа Кольдюба Наталя Ярославівна за Договором поворотної фінансової допомоги №1 від 02.04.2019 року у сумі 130,7 тис. грн. термін погашення 02.04.2020 року, за Договором поворотної фінансової допомоги №2 від 29.11.2019 року у сумі 20,4 тис. термін погашення 29.11.2020 року, за Договором поворотної фінансової допомоги №3 від 27.12.2019 року у сумі 13,0 тис., термін погашення до 27.12.2020 року. Протягом 2019 року було повернуто поворотну фінансову допомогу отриману у 2018 році у сумі 56,7 тис. грн.

Нарахування та виплата доходів вищому управлінському персоналу впродовж 2019 року не проводилась.

## **7. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ**

Рішенням Загальних зборів від 26.04.2019 (Протокол №15 від 26.04.2019 року) прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів на граничну сукупну вартість 500 тис. грн. на залучення коштів для фінансування капітальних вкладень, укладення попередніх договорів, із постачальниками та потенційними майбутніми покупцями.

## **8. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

### **Оподаткування**

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного



законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

## **9. СУДОВІ СПРАВИ ТА ПРЕТЕНЗІЇ**

Товариство не залучено до судових справ.

## **10. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ**

### **Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі має негативне значення та може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено податковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### **Податковий ризик**

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Товариства стосовно стабільності податкової політики, який включає ризик збільшення ставки податку чи сплату нових для Товариства податків. Для зменшення податкових ризиків Товариство застосовує механізм податкового планування.

### **Ризик ліквідності та платоспроможності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями.

Ми звертаємо увагу, що проведений аналіз та розрахунок основних економічних коефіцієнтів ТОВ «ФНДЕН», засвідчує, що кредитування Товариства відбувається за рахунок поточної кредиторської заборгованості підприємства по отриманим позикам від пов'язаних осіб яка становить 217 тис. грн. або 18,4% валюти балансу Товариства. В порівнянні з попереднім періодом спостерігається збільшення питомої ваги залучених коштів у грошових потоках Товариства. Що обґрунтовано пов'язано із запланованим початком розробки кар'єру на 2020 рік.

Розраховані коефіцієнти ліквідності (платоспроможності), станом на 31.12.2019 року, є меншими за нормативні показники, що характеризує низьку здатність Товариства терміново погасити поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів. Вказані показники не досягають нормативних значень та подекуди демонструють позитивну динаміку. Значення представлених фінансових коефіцієнтів Товариства фактично підтверджують що впродовж 2018-2019 років товариство займалось оформленням дозвільної документації з метою початку запланованих робіт по розробці кар'єру у липні-серпні 2020 року

## **11. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства у майбутньому завдяки встановленню цін на готову продукцію Товариства, що відповідає кон'юктурі ринку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку



працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України.

Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

## 12. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність складена управлінським персоналом згідно з припущенням про безперервність діяльності Товариства у майбутньому. Впродовж 2019 року Товариство проводило оформлення дозвільної документації із метою початку розробки у 2020 році Ділянки №1 Новосинявського родовища гранітів. Розробку родовища заплановано на третій квартал 2020 року. Що засвідчують фінансові показники товариства та проведений аналіз фінансово-господарської діяльності.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники станом на 31 грудня 2019 року, які наведені в наступній таблиці:

Показники	Роки		Зміна	Бажана тенденція зміни
	2018	2019		
1. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,947	0,789	-0,158	Збільшення, має бути $\geq 0,5$
2. Показник фінансового лівериджу	0,0	0,0	0	Зменшення, має бути $\leq 0,25$
3. Коефіцієнт фінансування	18,06	3,76	-14,3	Зменшення, має бути $\leq 1$
4. Коефіцієнт фінансової стійкості	0,947	0,789	-0,158	$K = 0,85-0,90$ , тенденція до зростання
5. Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	0,258	0,298	0,04	Збільшення, має бути $\geq 1$
6. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,258	0,298	0,04	Збільшення, має бути $\geq 1$
7. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,193	0,004	-0,189	Збільшення, має бути $\geq 0,25$

Так бюджетом ТОВ «ФІНДЕН» на 2020 рік заплановано розробку кар'єру, здійснення капітальних вкладень на суму понад 5 000 тис. грн, в т.ч. на придбання відповідної спецтехніки. Зокрема заплановане фінансування дозволить покрити збиток та розпочати реалізацію готової продукції.

## 13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно договору Купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНДЕН» від 19 травня 2020 року 51% статутного капіталу Товариства, номінальною вартістю 595 476,00 грн було придбано, фізичною особою Антоною Ніною Василівною за 595 476,00 грн. Решта 49 % знаходиться у власності фізичної особи Кольдюби Наталії Ярославівни (Код 2707210327).

Подій Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності 19.05.2020 року які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства не відбувалося.

КЕРІВНИК



КОЛЬДЮБА Н.Я.