ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНДЕН»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ПІДГОТОВЛЕНА ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ДЛЯ МСП ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року	3-4
Звіт незалежного аудитора	5-9
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2020 рік	10-11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік	12-13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік	14
Звіт про власний капітал за 2020 рік	15
Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік	16-34
1. Інформація про Підприємство	16
2. Опис характеру функціонування Підприємства та основних видів діяльності	16-17
3. Умови, в яких працює Підприємство	17-18
4. Основи підготовки і подання звітності	18
5. Основні принципи та суттєві положення облікової політики	18-25
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики	25-26
7. Вплив переходу на МСФЗ для МСП	26-27
8. Рекласифікаціяу фінансовій звітності та виправлення помилок	27
9. Розрахунки і операції з пов'язаними особами	27
10. Нематеріальні активи (до рядку 1000 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	27-28
11.Основні засоби (до рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	28-29
12. Запаси (до рядку 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	29
13. Фінансові активи	29
14.Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	29-30
15. Статутний капітал та інший рух капіталу	30
16.Кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість (до рядків 1605, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	30-31
17. Податки до сплати	31
18.Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 Звіту про фінансові результати)	31
19.Інші операційні та фінансові доходи (до рядку 2120 Звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід))	31
20. Витрати (до рядків 2050, 2130, 2150, 2180, 2250 Звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід))	31-32

21.Податок на прибуток	32
22.Умовні та контракті зобов'язання	32
23.Значні правочини	32
24. Розкриття справедливої вартості	32-33
25.Управління ризиками	33
26.Події після звітної дати	33-34

ЗАЯВА

Про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2020 рік,

станом на 31 грудня 2020 року

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності товариства з обмеженої відповідальністю «ФІНДЕН» .

Управлінський персонал ТОВ «ФІНДЕН» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до МСФЗ для МСП.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал ТОВ «ФІНДЕН» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання вимог МСФЗ для МСП і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

- оцінку здатності ТОВ «ФІНДЕН» продовжувати діяльність протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;

- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «ФІНДЕН» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому;

Управлінський персонал ТОВ «ФІНДЕН» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах ТОВ «ФІНДЕН»;

- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення ТОВ «ФІНДЕН» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ для МСП;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ТОВ «ФІНДЕН»;

- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена «26» квітн
2021 р.

Від імені керівництва Товариства:

Директор **Головний бухгалтер**

Безсонов С.О. **Мельник В.В.**

«29» квітня 2021 р.

ПП «Аудиторська фірма Бізнес-Експерт»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4086

ЄДРПОУ 35478717 29000, м. Хмельницький, вул.Шевченка,49
067-945-98-08, **E-mail:** stolar4@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо повного пакету фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНДЕН»

за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

Загальним зборам учасників ТОВ «ФІНДЕН»

Керівництву Товариства

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНДЕН» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНДЕН» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною

датою, у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Товариства повинна складатись на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 5 до фінансової звітності, на дату випуску фінансової звітності управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати звіт у цьому форматі протягом 2021 року. На дату складання цього звіту аудитора такий звіт ще не складено і не подано. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу фі нансову та нефінансову інформацію, підготовлену станом на/за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається із Звіту про платежі на користь держави за 2020 рік, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

У зв`язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов`язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Товариство не складало, оскільки відповідно до норм п.7 ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" малі підприємства звільняються від подання звіту про управління.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ для МСП та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-Х1У щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

* доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 керівництву Товариства, 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.

Партнером із завдання (ключевим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Столяр О.О.

Партнер із завдання з аудиту

Директор **Столяр О.О.**

(Номер реєстрації у розділі «Аудит» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101428)

Приватне підприємство "Аудиторська фірма "БІЗНЕС-ЕКСПЕРТ" код 35478717

Адреса: 29000, Україна, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Шевченка,49

Дата аудиторського звіту: 29 квітня 2021 року

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

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНДЕН"	за ЄДРПОУ	41903622		
Територія НОВА СИНЯВКА	за КОАТУУ	6824484000		
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю	за КВЕД	08.11		

Середня кількість працівників [1] 7

Адреса, телефон 31433, ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛ., СТАРОСИНЯВСЬКИЙ РАЙОН, С. НОВА СИНЯВКА ВУЛ. ЕНГЕЛЬСА, БУД. 12

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 076	1 119
первісна вартість	1001	1 133	1 238
накопичена амортизація	1002	(57)	(119)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	30	5 217
первісна вартість	1011	33	5 267
знос	1012	(3)	(50)
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	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**1 106**	**6 336**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	978
Виробничі запаси	1101	-	656
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	322
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1 552
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	600
з бюджетом	1135	9	1 189
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63	24
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1 774
Рахунки в банках	1167	-	1 774
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	251
Усього за розділом II	**1195**	**74**	**6 368**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**1 180**	**12 704**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 168	2 500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(236)	(620)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**932**	**1 880**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	1 500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	32
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**1 532**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	4 685
розрахунками з бюджетом	1620	13	315
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	332
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	232	2 925
Усього за розділом III	**1695**	**248**	**9 292**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**1 180**	**12 704**

Керівник Безсонов С.О.

Головний бухгалтер Мельник В.В.

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

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	41903622		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНДЕН"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 618	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 727)	-
Валовий :			
прибуток	2090	5 891	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	11	-
Адміністративні витрати	2130	(491)	(39)
Витрати на збут	2150	(5 400)	-
Інші операційні витрати	2180	(455)	(174)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(444)	(213)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	60	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(384)	(213)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(384)	(213)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**-**	**-**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**-**	**-**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**-384**	**-213**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 047	-
Витрати на оплату праці	2505	450	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	90	-
Амортизація	2515	296	60
Інші операційні витрати	2520	12 895	153
Разом	**2550**	17 778	213

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Безсонов С.О.

Головний бухгалтер Мельник В.В.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	41903622		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНДЕН"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 921	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 505	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 839)	(109)
Праці	3105	(335)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(90)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(347)	(85)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(347)	(85)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(60)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-4 244**	**-196**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-**	**-**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 333	25
Отримання позик	3305	2 500	217
Інші надходження	3340	4 112	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 904)	(57)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(24)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**6 017**	**185**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**1 773**	**-11**
Залишок коштів на початок року	3405	1	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 774	1

Керівник Безсонов С.О.

Головний бухгалтер Мельник В.В.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	41903622		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНДЕН"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**1 168**	-	-	-	**-236**	-	-	**932**
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1 168**	-	-	-	**-236**	-	-	**932**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**-384**	-	-	**-384**
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	1 332	-	-	-	-	-	-	1 332
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**1 332**	-	-	-	**-384**	-	-	**948**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 500**	-	-	-	**-620**	-	-	**1 880**

Керівник Безсонов С.О.

Головний бухгалтер Мельник В.В.

ТОВ "ФІНДЕН "

Примітки
до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНДЕН" зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб -підприємців та громадських формувань України 31.01.2018 за № 16731020000016720.
Ідентифікаційний код юридичної особи 41903622.
На протязі 2020 року відбулась зміна засновників Товариства та збільшення статутного капіталу Товариства. Станом на 31.12.2020 розмір статутного капіталу Товариства складає 2 500 450.75 грн.
Кінцевим бенефіціарним власником є Антонюк Ніна Василівна - 100 % частка у Статутному капітал

Юридична адреса та місцезнаходження Товариства: Україна, 31433, Хмельницька обл., Старосинявський р-н. Нова Синявка, вулиця Енгельса,12

Середньооблікова чисельність працівників на 31 грудня 2020 складає 7 осіб, на 31 грудня 2019 року 0 осіб.

2. Опис характеру функціонування Товариства та основних видів діяльності

Предметом діяльності Товариства є діяльність у сфері розробки корисних копалин відкритим способом.
Основний КВЕД: 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у

Інші КВЕДи:
08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну;
08.91 Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив;
08.92 Добування торфу;
77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;
Інші види діяльності.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільнії документи на окремі види діяльності

Підприємство має наступні ліцензії та дозвільні документи:

№ документа, строк дії	Діяльність	Ліцензіар
6302 від 05.12.2018 року на 20 років	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Державна служба геології та надр України
22160414202001028 від 15.06.2020 на 12 місяців	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для	Головне управління ДПС у Хмельницькій області

16

	потреб власного споживання чи промислової переробки)	

3. Операційне середовище (умови, в яких працює Підприємство):

На початку червня 2020 року курси валют суттєво змінились. Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України („НБУ") розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 6.0% у червні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що будуть потребувати мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року продовжилися у 2020 Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися. Серед головних факторів зміцнення гривні — стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

В червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Однак, та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різне тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, правовій, регулятивній та політичних сферах.

Керівництво Підприємства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства. Проте керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (за його наявності) вони можуть здійснити на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом перших шести місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Підприємство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддаленних робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам.

17

Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Підприємства. Керівництво вважає, що ситуація може призвести до нездатності або несприятливих умов залучення фінансування на світових ринках. Підприємство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Підприємства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.
На дату складання цієї фінансової звітності вплив COVID19 на діяльність Підприємства не був суттєвим. Керівництво Підприємства продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.
Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступіню відновлення нормальних економічних та операційних умов.

4. Основи підготовки і подання звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме до Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (скорочено - МСФЗ для МСП), який викладений державною мовою та офіційно оприлюднений Міністерством фінансів України.
За рік, що закінчилися 31 грудня 2020 року, Товариство отримало збитки в розмірі 384 тис. грн.
Керівництво Товариства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності, на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки Товариство впровадило певні ініціативи, спрямовані на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Товариства, включно, але не обмежуючись таким:
- почався видобуток гранітів на Новосинявському родовищі – ділянка №1, придатних для виробництва щебню будівельного;
- проведені ремонтні роботи орендованого приміщення складу за адресою:Хмельницька обл., Старосинявський р-н, с.Нова Синявка, вул.Миру,1б.

Керівництво вважає, що поєднання вищезазначених та інших заходів дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
Дата затвердження звітності до публікації управлінським персоналом є 29.04.2021 р.

5. Основні принципи та суттєві положення облікової політики

5.1. Загальні положення
Основа формування облікових політик
Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Підприємством при складанні та поданні фінансової звітності. Такі політики не застосовуються, якщо вплив від їх виконання не буде суттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Розділу 10 МСФЗ для МСП.
Перше застосування МСФЗ для МСП

18

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підготовлена Товариством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ повного комплекту).
Датою першого застосування МСФЗ для МСП Товариство обрало – 1 січня 2019 року. Керуючись розділом 35 "Перехід на МСФЗ для МСП" проведено перехід з МСФЗ повного комплекту на МСФЗ для МСП.
Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року складається відповідно до МСФЗ для МСП.

Інформація про зміни в облікових політиках
Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ для МСП конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких можуть бути доречними інші політики. Облікова політика у 2020 році не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Форма та назви фінансових звітів
Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
Фінансова звітність включає:
-Баланс (Звіт про фінансовийстан) на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р.;
-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік та порівняльні дані за 2019 р.;
-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та порівняльні дані за 2019 р.;
-Звіт про власний капітал за період за 2020 рік та порівняльні дані за 2019 р.;
-Примітки до річної фінансової звітності.
Відповідно до частини 6 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996, з наступними змінами та доповненнями (надалі – Закон) передбачено, що Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами».
Згідно з вимогами п.5 статті 12 Закону Підприємство зобов'язано складати і подавати фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. Згідно п.1-1 Прикінцевих положень Закону - першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

14.04.2021 на веб-сайті НКЦПФР розміщений лист наступного змісту:

«9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності, створеного відповідно до Меморандуму №102/15 про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності від 18.12.2017 року, було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.bank.gov.ua), Міністерства

фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Схвалення електронного формату Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 (v.1.2) надає змогу завершити технічне налаштування компоненту Центру збору фінансової звітності (далі – ЦЗФЗ), призначеного для подання суб'єктами звітування фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі.

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, буде повідомлено додатково після завершення налаштування системи.

Проте, станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності за 2020 рік у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.
Виходячи із обставин, викладених вище. Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства подаються у відповідності із вимогами, які визначені відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Підприємство застосовує норми системи Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а саме МСФЗ для МСП. .

Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). Згідно МСБО для МСП (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.
Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів. Рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльностіТовариства відображається окремо.

Додатково:
Консолідована фінансова звітність не складається.
Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
Обмежень щодо володіння активами немає.
Участі у спільних підприємствах ТОВ "ФІНДЕН" не брало.
Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Валюта подання та округлення
Валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня. Функціональною валютою Товариства також є українська гривня.
Всі суми наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

5.2. Пооб'єктні політики

5.2.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариство первісно оцінює за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.
Нематеріальні активи Товариства класифікуються за такими групами:
група 1 — право користування природними ресурсами;
група 7 — авторське право і суміжні з ним права (програмне забезпечення).
Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 20 років. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на нематеріальний актив.
Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

5.2.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.
Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.
Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов`язані з придбанням основних засобів. Вартість заміни компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.
До моменту, коли актив стає придатним до використання (доставлений до місця розташування і приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації, у спосіб, визначений управлінським персоналом), він обліковується на рахунку 15 "Незавершені капітальні інвестиції" як окремий клас основних засобів.
Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.
Прибутки і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю об`єкта і визнаються у звіті про фінансові результати. Основні засоби Товариства класифікуються за такими групами:
група 3 — будівлі, споруди та передавальні пристрої;
група 4 — машини та обладнання;
група 9 — гірничодобувні активи;
група 10 — незавершені капітальні інвестиції.
Амортизація.
Амортизація всіх основних засобів,за виключенням гірничодобувних активів ,розраховується прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалась до ліквідаційної вартості протягом терміну експлуатації окремого активу.
Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Групи основних засобів	Строки корисного використання

Будинки і споруди	10-20 років
Машини і обладнання	2-5 років
Інструменти, прилади, інвентар	2-5 років
Гірничодобувні активи	20 років

5.2.3. Гірничодобувні активи

До гірничодобувних активів належать витрати на розвідку, оцінку і розробку родовища, понесені до початку його промислової експлуатації.

Витрати на розробку до початку видобутку капіталізуються як частина вартості кар`єра. Оскільки актив не є доступним для використання, він не амортизується. Після завершення розробки будь-які витрати на розвідку і оцінку, разом із подальшими витратами на розробку, класифікуються як гірничодобувні активи.

Активи розвідки та оцінки при первісному визнанні оцінюються за собівартістю, після первісного визнання обліковуються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація таких активів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Витрати, понесені стосовно розвідки та оцінки потенційних покладів граніту, включно з отриманням ліцензій, необхідних для виконання цих робіт, капіталізуються і визнаються у складі основних засобів або нематеріальних активів у залежності від характеру таких витрат.

Витрати, пов'язані із дослідженням та аналізом даних розвідки та витрати на попередні техніко-економічні дослідження включаються до складу основних засобів, а витрати, пов'язані з отриманням ліцензій на розвідку, включаються до складу нематеріальних активів.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет зменшення корисності у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їхня балансова вартість може перевищити їхню очікувану вартість відшкодування.

Активи розвідки та оцінки припиняють визнаватись як такі, коли не є очевидними техніко-економічна обґрунтованість та оцінка рентабельності добування знайдених покладів. Перед рекласифікацією у витрати має бути проведено оцінку зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнати будь-який збиток від зменшення корисності.

Витрати на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи, які покращують доступ до покладів граніту, визнаються як "Актив розкривних робіт" за виконання таких умов:

- у результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує економічну вигоду у вигляді покращуваного доступу до покладів;
- є можливість ідентифікувати компонент покладів корисної копалини, до якої покращився доступ;
- витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити.

Під ідентифікацією компоненту покладів корисної копалини слід розуміти встановлення певних ознак (обсяг видобутку корисних копалин, строк розробки), властивих тільки цій ділянці покладів корисних копалин.

Супутні роботи, такі як будівництво під'їзних шляхів до місць здійснення розкривних робіт, не входять до вартості самих розкривних робіт, а отже, не формують вартості активу розкривних робіт.

При первісному визнанні актив розкривних робіт оцінюється за собівартістю. До складу собівартості включаються всі накопичені витрати, безпосередньо здійснені при виконанні розкривних робіт, що полегшують доступ до покладів, та інші витрати, які можна прямо віднести до цього активу.

Оцінка після первісного визнання здійснюється за моделлю собівартості, тобто за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопиченихзбитків від зменшення корисності.

Амортизація активу розкривних робіт нараховується методом суми одиниць продукції (виробничим методом).
Амортизація починає нараховуватись після того, як актив стане доступним до використання, тобто, розпочнеться видобуток.

5.2.4. Оренда

Товариство визнає орендні платежі за угодами про операційну оренду як витрати на прямолінійній основі.

5.2.5. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.
Транспортно-заготівельні витрати, пов`язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання.
Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації (попередньо розрахованою ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж).
Вартість вибуття запасів обліковується за формулою "перше надходження — перший видаток" (ФІФО).

5.2.6. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється у відповідності до розділу 11 МСФЗ для МСП в повному обсязі.
Товариство оцінює фінансові активи та фінансові зобов`язання за справедливою вартістю, за виключенням базових фінансових активів та базових фінансових зобов`язань.
Як базові фінансові інструменти згідно з розділом 11 МСФЗ для МСП Товариство обліковує такі інструменти: грошові кошти, довгострокову дебіторську та кредиторську заборгованість, одержану безвідсоткову фінансову допомогу із встановленим терміном повернення коштів.
Торговельна та інша дебіторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції. Наприкінці кожного звітного періоду поточна дебіторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації за вирахуванням зменшення корисності.
Торговельна та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції, включаючи суми податку на додану вартість. Наприкінці кожного звітного періоду поточна кредиторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації.
Якщо угода по суті становить фінансову операцію, фінансові активи або фінансові зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент.
Товариство використовує середню ставку по кредитах для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України за строками погашення.
Дебіторська і кредиторська заборгованість за будь-якими угодами включаючи фінансові без фіксованого терміну погашення оцінюється в подальшому за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації.
Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є об`єктивне свідчення зменшення корисності будь-яких фінансових активів, оцінених за собівартістю чи амортизованою собівартістю. Якщо таке об`єктивне свідчення є, Товариство визнає у прибутку чи збитку збитки від зменшення корисності. Таке визнання Товариство здійснюєчерез резерв під збитки від очікуваних кредитних збитків. Резерв очікуваних

кредитних збитків оцінюється за спрощеним підходом, за яким збиток від знецінення оцінюється як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії активу.

5.2.7. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплату заробітної плати, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплату тимчасової непрацездатності, премії, інші виплати передбачені чинним законодавством.

Короткострокові виплати персоналу визнаються у складі витрат того періоду, коли вони виникли.

Довгострокові виплати Товариство не проводить.

Товариство здійснює певні внески в український державний пенсійний фонд у відповідних встановлених ставках, діючих протягом року, на основі загальних виплат працівникам.

Товариство створює «Резерв майбутніх витрат і платежів» для оплати відпусток, які не були використані в поточному періоді (забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток), визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки, та визначаються за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для компенсації.

5.2.8. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов`язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов`язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов`язання.

Нараховані суми забезпечень, залежно від строку погашення, визнаються у фінансовій звітності Товариства у складі довгострокових або поточних зобов'язань.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Вартість всіх забезпечень переглядається на кожну звітну дату.

Товариство оцінює забезпечення за найкращим розрахунком суми, необхідної для погашення зобов`язання на звітну дату. Коли вплив вартості грошей є суттєвим, сума забезпечення визнається за теперішньою вартістю суми, яка, за очікуванням, буде потрібна для погашення зобов`язання.

Зобов`язання за витратами на рекультивацію (на відновлення території після закінчення розробки кар`єру), які виникають протягом періоду промислової розробки родовища обліковується у складі запасів одночасно із визнанням забезпечення на відновлення території, оскільки необхідність у здійсненні робіт виникає внаслідок видобутку корисних копалин протягом періоду їх видобутку. Забезпечення на рекультивацію є довгостроковими і підлягають дисконтуванню з визнанням дисконту у прибутках і збитках.

5.2.9. Визнання доходів

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов`язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг, які підлягають поставці покупцеві. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом "витрати плюс" або за аналогом ринкової вартості.

5.2.10. Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов`язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов`язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов`язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат у періоді їх здійснення. Якщо актив

забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.
У Примітках аналіз витрат подається за функцією витрат.

5.2.11. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов`язаннями. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов`язань. Витрати на позики Товариство визнає як витрати у прибутку і збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.
Товариство обліковує короткострокові позики за номінальною вартістю, за винятком випадків коли амортизована вартість відповідного зобов'язання суттєво (10% та більше) відрізняється від його номінальної вартості.
Товариство припиняє визнання також при суттєвому перегляді умов договору. У цьому випадку попереднє зобов'язання за позикою списується за балансовою вартістю і визнається нове за справедливою вартістю з урахуванням змінених умов. Різниця відображається у доходах або витратах звітного періоду.
Позики з не визначеним терміном погашення не дисконтуються.

5.2.12. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.
Податок на прибуток враховується у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах. Поточний податок — це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподатковуваного прибутку або збитків поточного або попереднього періодів. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов`язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов`язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися у періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.
Відстрочені податкові активи Підприємство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Під час первісного визнання підприємство оцінює активи та зобов'язання за історичною вартістю, якщо МСФЗ для СМП не вимагає здійснювати первісну оцінку за іншим методом, таким як справедливавартість.
Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.
Базові фінансові активи та базові фінансові зобов'язання оцінено згідно з визначенням у Розділі 11 «Базові фінансові інструменти» МСФЗ для СМП, за амортизованою собівартістю мінус втрати від зменшення корисності.

Класифіковані як поточні активи чи поточні зобов'язання боргові інструменти оцінюються за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої компенсації мінус втрати від зменшення корисності.
Нефінансові активи оцінено за найменшими значеннями для забезпечення того, щоб актив не оцінювався вище тієї суми, яку підприємство очікує виручити від продажу або використання такого активу.
Нефінансові зобов'язання оцінено за найкращим розрахунком суми, яка була б потрібна для погашення зобов'язання на дату звітності.
Чиста вартість реалізації запасів представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.
Оцінка *строку корисного використання основних засобів, що залишився,* здійснюється у відповідності з поточним технічним станом активів та очікуваним строком отримання вигод від їх використання. Фактичний строк корисного використання може відрізнятися від оцінок керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів у 2020 році не відбулося.
Ліквідаційна вартість — це сума грошових коштів, яку компанія очікує отримати за актив при його вибутті по закінченню терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля, якщо Підприємство передбачає використовувати об'єкт до закінчення його фізичного строку використання, а також у випадках, якщо визначити ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не представляється можливим або вона не суттєва за сумою. Ліквідаційна вартість і строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.
Забезпечення за виплатами працівникам оцінюється за найкращим розрахунком суми, необхідної для погашення зобов'язання на звітну дату.
Товариство визнає у складі необоротних активів капіталізовані витрати на розвідку, розробку і оцінку кар'єру. Керівництво робить певні оцінки та припущення стосовно майбутніх подій та обставин, зокрема, чи може бути встановлена економічно рентабельна операція видобування. Будь-які оцінки та припущення можуть змінитися в міру отримання нової інформації. Якщо після капіталізації витрат з'явиться інформація, що відшкодування витрат є малоймовірним, відповідна сума списується у тому періоді, у якому стала доступна така інформація. За очікуваннями керівництва, ці активи будуть відшкодовані у повному обсязі в майбутньому.
Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, враховуючи об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки первинного діапазону можливих результатів, часову вартість грошей, інформацію про минулі події, а також про поточні умови і прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

7. Вплив переходу на МСФЗ для МСП

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підготовлена Товариством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ повного комплекту).
Датою першого застосування МСФЗ для МСП Товариство обрало – 1 січня 2019 року.
Перехід на МСФЗ для МСП Товариство провело керуючись розділом 35 "Перехід на МСФЗ для МСП".
Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року складається відповідно до МСФЗ для МСП.

Перехід Товариства з попередньої нормативної бази (повного комплекту МСФЗ) на МСФЗ для МСП не вплинув на фінансовий стан, фінансові результати діяльності і рух грошових коштів, відображених у звітності за 2020 рік.

8. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікацій внаслідок зміни суттєвості або інших факторів та змін облікової політики у 2020 році не відбувалось.

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем, або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових та операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

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

ТОВ «УНТЕРГРАУНД Україна» , Фізична особа Антонюк Ніна Василівна.

Товариство здійснювало операції зі сторонами, які до цієї дати відповідали визначенню пов'язаних сторін.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р.:

Залишки по операціях з пов`язаними сторонами є наступними:

Операції	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за інші активи	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за операційною орендою	291,7	-
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	-	-
Інші поточні зобов`язання (поворотна фінансова допомога)	1752,7	216,8

Операціях з пов`язаними сторонами є наступними:

Операції	2020 рік	2019 рік
Продаж готової продукції, товарів, послуг	-	-
Придбання готової продукції, товарів, послуг	-	-
Орендні операції (Товариство як орендар)	330,5	-
Поворотна фінансова допомога (безпроцентна) - отримання	1755,9	216,8
Поворотна фінансова допомога (безпроцентна) - повернення	3,2	56,7

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався з 1 особи (2019 рік: 1 особа). У 2020 році винагорода провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 150.2 тис.грн. (2019 р. : 0 тис. грн.).

10. Нематеріальні активи (до рядку 1000 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інформація про структуру та рух нематеріальних активів представлена таким чином:

Показник	Право користування природними ресурсами	Авторське право і суміжні з ним права (програмне забезпечення)	Всього
Первісна вартість на 31.12.2019	1133	-	1133

надходження вибуття на 31.12.2020	105 - 1238	- - -	105 - 1238
Накопичена амортизація	- 	-	-
на 31.12.2019 амортизаційні нарахування вибуття **на 31.12.2020 р.**	(57) (62) - (119)	- - - -	(57) (62) - (119)
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	1076	-	1076
Чиста балансова вартість на 31.12.2020 р.	1119	-	1119

Амортизацію нематеріальних активів у звіті про сукупний дохід включено до статей «Виробництво» та "Адміністративні витрати". Зменшення корисності нематеріальних активів не відбувалось.

11. Основні засоби (до рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Інформація про структуру та рухосновних засобів представлена таким чином:

Показник	Будинки, споруди	Гірничодобувні активи	Машини та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.20 р.	-	-	33	33
Надходження	61	2972	2201	5234
Вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2020	**61**	**2972**	**2234**	**5267**
Знос на 01.01.2020	-	-	**3**	3
Нараховано за рік	1	19	27	47
Вибуття	0	0	0	0
на 31.12.2020	1	19	30	50
Чиста балансова вартість на 01.01.2020	--	--	**30**	**30**
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	**60**	**2953**	**2204**	**5217**

Інвестиційна нерухомість у Товариства відсутня.
Основних засобів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності, а також основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, немає.
Сума неоплачених договірних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів, становить на 31.12.2020р. 0 тис.грн.(на 31.12.2019 р. 2 тис.грн.).

Керівництво оцінило наявність ознак, які вказують на можливе зменшення корисності нефінансових активів на кінець звітного періоду, що закінчився 31.12.2020. В результаті не було виявлено ознак, які б вказували на необхідність визнання зменшення корисності. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін та наслідків пандемії COVID-

28

19 може вплинути на відшкодовувану суму необоротних активів Товариства та на здатність інвестувати в майбутньому в основні засоби. Сума збитку від зменшення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використану методологію, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.

Товариство орендує:
Складські приміщення (261.7 кв.м), спецтехніку та автотранспорт за договорами, умовами яких передбачено орендну плату з розрахунку: помісячно за договорами оренди приміщення та за годину фактичної роботи за договорами оренди спецтехніки. Також ці договори не мають характеру невідмовних угод. Відповідно, загальної сума майбутніх мінімальних орендних платежів за такими угодами не визначалась.
У складі витрат за 2020 рік було визнано орендні платежі в сумі 3503,2 тис.грн., до собівартості готової продукції включено орендні платежі в сумі 3444,7 тис.грн.

12. Запаси (до рядку 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Запаси представлені наступним чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сировина і матеріали	1	0
Паливо	428	0
Будівельні матеріали	43	0
Запасні частини	179	0
Інші матеріали	0	0
МШП на складі	5	0
Готова продукція	322	0
Разом запаси	**978**	**0**

Керівництво оцінює необхідність визнання зменшення корисності запасів, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння або зменшення ціни продажу.
Станом на 31.12.2020р. та на 01.01.2020 р. не було підстав для визнання збитків від зменшення корисності запасів, зважаючи на відсутність запасів, якість яких погіршилася внаслідок зміни технологічного процесу або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватися Товариством в операційній діяльності.
За звітний рік вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила 0 тис.грн. (за 2019: 0 тис.грн.).
Обмеження у володінні і користуванні запасами у зв'язку з передачею під заставу для гарантії зобов'язань — відсутні.

13. **Фінансові активи (до рядка 1165Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

Грошові кошти та їх еквіваленти:
Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках. Станом на 3.12.2020 р. на рахунках в банку Товариства обліковуються грошові кошти в сумі 1774 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 1 тис. грн.

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків 1125, 1130, 1155, Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	1552	0
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	600	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	63
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1189	9
Разом дебіторська заборгованість	**3365**	**72**

29

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість виражена в гривнях і є безвідсотковою. Резерв під очікувані кредитні збитки дорівнює нулю.

15. Статутний капітал

На 31 грудня 2020 року статутний капітал складає 2500 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року 1168 тис. грн.).
Зміни у статутному капіталі відбулись в результаті збільшення його розміру на 1332 тис. грн. з 1168 тис.грн. до 2500 тис.грн. Сплата збільшення статутного капіталу відбулась грошовими коштами.

15. Інший рух капіталу

Станом на 01.01.2020 року в балансі Товариства, складеному за МСФЗ для МСП, відображено непокритий збиток в сумі 236 тис. грн. За поточний рік Товариство отримало збитки у розмірі 384 тис. грн. Збільшення збитків попередніх періодів склало 384 тис. грн.
Станом на 31.12.2020 р. непокритий збиток склав 620 тис. грн.

16. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків 1605, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	**1532**	--
Довгострокові кредиту банку (до рядка 1510)	1500	--
Довгострокові забезпечення (до рядка 1520)	32	--
Поточні зобов'язання і забезпечення	**9292**	**248**
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядку 1615)	4685	3
Отримана поворотна фінансова допомога (до рядку 1690)	2425	217
Інша поточна кредиторська заборгованість (до рядку 1690)	500	15
Короткострокові кредити банків (до рядка 1600)	1000	-
За розрахунками з бюджетом (до рядка 1620)	315	13
Заробітна плата та відрахування (до рядків 1625, 1630)	5	-
Аванси отримані (до рядку 1635)	332	-
Резерв відпусток (до рядку 1660)	30	-
Всього	**10824**	**248**

До складу довгострокових забезпечень включено резерв на рекультивацію земель.
До складу інших поточних зобов'язань включено зобов'язання за договорами безпроцентної поворотної фінансової допомоги, які було оцінено за теперішньою вартістю майбутніх платежів (на 31.12.2020 — за сумою погашення, оскільки строк повернення встановлено на вимогу).
Зобов'язання за виплатами працівникам є поточними і представляють собою забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток.
Рух забезпечення майбутніх витрат та платежів на оплату відпусток представлений наступним чином:

Сума забезпечення на 01.01.2020	**0**
Нараховано за 2020 рік	30
Використано за 2020 рік	0
Сума забезпечення на 31.12.2020	**30**

Очікується, що забезпечення буде використано протягом 2021 року. Сторнування невикористаних сум у звітному періоді не відбувалось.

17. Податки до сплати

Податки до сплати представлені наступним чином:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Податок на прибуток	-	-
ПДВ	-	-
Податок на доходи фізичних осіб	1	-
Військовий збір	-	-
Інші податки	314	13
Всього податки до сплати	**315**	**13**

18. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

Виручка — це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди — це сума винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Реалізація готової продукції	12458	0
Реалізація послуг	160	0
Всього виручка	**12618**	**0**

19. Інші операційні доходи (до рядків 2120 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

	2020 рік	2019 рік
Інші операційні доходи	11	0
Всього інші доходи	**11**	**0**

Інші фінансові доходи (до рядка 2220звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

	2020 рік	2019 рік
Інші фінансові доходи	60	0
всього	60	0

20. Витрати (до рядків 2050, 2130, 2150, 2180 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції	6727	0
Всього собівартість реалізації	**6727**	**0**

Інші витрати включають:

	2020 рік	2019 рік
Адміністративні витрати	491	39
Витрати на збут	5400	-
Втрати від нестач та знецінення	-	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	-
Інші операційні витрати	455	174
Інші витрати	-	-
Всього інші витрати	**6346**	**213**

21. Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи Товариство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається. Товариство не визнавало відстрочені податкові активи на збитки попереднього періоду.

22. Умовні та контрактні зобов`язання

В ході звичайної діяльності Товариство є учасником судових справ та претензій. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

23. Значні правочини

Статутом Товариства передбачено, що значним правочином є правочин, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50% вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу. Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину приймаються виключно загальними зборами товариства.

У звітному році Товариство не вчиняло значних правочинів.

24. Розкриття справедливої вартості

Товариство здійснює оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, які вимагаються МСФЗ для МСП у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	контрактних грошових потоків на дату оцінки		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

25. Управління ризиками

Діяльність Товариства підпадає під ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків), кредитний ризик. Загальна програма управління ризиками в Товаристві націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності в галузі. Загальна програма управління ризиками в Товаристві спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

Кредитний ризик.

Товариство помірно схильне до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом послужить причиною понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов`язання за договором. Кредитний ризик виникає під час кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Кредитний ризик пов`язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами та депозитами в банках, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов`язання за операціями. У керівництва немає формальної кредитної політики по відношенню до різних клієнтів, і рівень кредитного ризику контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Товариство не вимагає забезпечення з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості заставою. Всі ці фактори враховуються під час визначення суми резерву під знецінення (резерву кредитних збитків), величина якого представляє собою оцінку керівництвом майбутніх збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності. Вказаний ризик періодично оцінюється.

Ризик ліквідності.

Завданням товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і використанням коштів для забезпечення діяльності підприємства. Товариство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

26. Події після звітної дати

17 березня 2021 року в м. Хмельницькому та Хмельницькій області введено надзвичайну ситуацію у зв'язку з поширенням короно вірусної інфекції (далі по тексту COVID-19).
Управлінський персонал підприємства визначив, що вплив цих подій не потребує коригування фінансової звітності за 2020 рік.
Керівництво Товариства уважно слідкує за розвитком подій цієї пандемії та відповідно оцінює вплив їх на фінансову звітність підприємства в подальшому, аналізуючи чи є вплив суттєвим для підприємства.

Товариством подано позовну заяву Господарського суду Черкаської області про стягнення боргу у розмірі 939579, 11 грн. з товариства з обмеженою відповідальністю «Енергетично-дорожнє будівництво». Зазначена сумнівна заборгованість виникла 2021 р.

06.11.2020 року між ТОВ «Фінден» та ТОВ «Енергетично-дорожнє будівництво» укладено Договір поставки товару №1П-06/11-2020. На виконання його умов, відповідно до специфікації №2 від 16.11.2020 року ТОВ «Фінден» поставив ТОВ «Енергетично-дорожнє будівництво» товар – суміш щебеневу 0-40 в кількості 6022,06 тонн, на суму 2 794 235,84 грн. Оплата за поставлений товар була здійснена частково в сумі 1 854 656,73 грн.

Події описані вище, що сталися після 31.12.2020 р. до дати затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску можуть вплинути на фінансовий стан Товариства.
Однак, управлінський персонал Товариства вважає, що вплив цих подій на фінансову звітність за 2020 рік не суттєвий, тому не потребує коригування фінансової звітності за 2020 рік.

Директор _____ **Безсонов С.О.**

Головний бухгалтер _____ **Мельник В.В.**

Пронумеровано та прошнуровано фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2020р, разом із звітом незалежного аудитора всього на 34 (тридцять чотирьох) аркушах

Директор /підпис/ О. Сіолер