



ТОВ МЕЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПЕРТИЗА»

вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
Т/ф +38 (057) 728 57 27, 728 57 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ПОДІЛЬСКІ МІНЕРАЛИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництву та учасникам Товариства

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі - Товариство), у складі: балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу на відповідні показники питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства протягом 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок періоду та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок звітного періоду впливають на суми нерозподіленого прибутку на початок періоду за 2020 рік, наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016-2017 рр). 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, застосованими 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій розкриваються, зокрема, обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних із пандемією COVID-19 на діяльність Товариства. Світова криза, що виникла внаслідок пандемії COVID-19, негативно вплинула на економічну ситуацію в багатьох країнах світу, включаючи Україну. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, уповільнюють як економічну діяльність в країні, так і інтенсивність зовнішньоекономічних відносин, проте фінансова система в країні наразі є стабільною. Зазначені обмеження не мали суттєвого впливу на діяльність Товариства та не вплинули на результати його діяльності за 2020 рік. Керівництво Товариства здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку можливих ризиків діяльності Товариства. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства у умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності. Тривалість та вплив пандемії COVID-19 на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх вплив на діяльність Товариства в майбутніх періодах, вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року не проводився.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV 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.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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 підприємства 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи відображає фінансова звітність операції та події в такий спосіб, що забезпечує дотримання вимог НП(С)БО.

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

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого цей звіт незалежного аудитора, Метелева Світлана Євгенівна.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності:

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ МЕЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПЕРТИЗА»

Код ЄДРПОУ: 30430115

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» – 2114.

Місцезнаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5
тел./факс +380577285717, +380577285727

Директор

Партнер завдання з аудиту



І.В. Антоненко

(сертифікат аудитора №002216,
виданий рішенням АПУ від 23.05.1995 №7,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101558)

С.Є. Метелева

(сертифікат аудитор серії А№003922
виданий рішенням АПУ №82 від 24.09.1999 р
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101553)

Дата видачі звіту

12 квітня 2021 року

Додаток 2
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"**
Територія **м.Могилів-Подільський Вінницької області**
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, осіб **2**
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон **УКРАЇНА, 24000, ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ, ВУЛ. ШАРГОРОДСЬКА, БУД. 47-А**

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

КОДИ
31.12.2020
39992802
510400000
240
08.99

0675036390

1. Баланс на 31.12 2020 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	-	-
нерезидентська вартість	1011	-	168.0
Знос	1012	(-)	(25.6)
Інші необоротні активи	1090	93.0	2.0
Усього за розділом I	1095	93.0	144.4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	313.7	44.6
Поточна дебіторська заборгованість	1155	111.1	69.3
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	0.4
Інші оборотні активи	1190	45.0	85.0
Усього за розділом II	1195	469.8	199.3
Баланс	1300	562.8	343.7

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	5.0	5.0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	92.3	189.7
Виплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	97.3	194.7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	434.4	3.5
розрахунками з бюджетом	1620	21.2	69.5
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9.9	76.0
Усього за розділом III	1695	465.5	149.0
Баланс	1900	562.8	343.7

2. Звіт про фінансові результати
за рік 2020 р.

Форма № 2-мс

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1708.7	748.4
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	1708.7	748.4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2165	(99.1)	81.0)
Витрати	2285	1589.9	717.1
Разом витрати (2050 + 2165)	2290	118.8	31.3
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2300	(21.4)	(5.6)
Податок на прибуток	2310	-	-
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2350	97.4	25.7
Чистий прибуток (збиток) (2300 - 2310 - (+) 2350)			

Керівник

Бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ЧУПИР ІРИНА МИКОЛАЇВНА

(ініціали, прізвище)

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»

станом на 31 грудня 2020 року

Загальна інформація

ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі – Товариство), що створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, засноване 04.09.2015 року Могилів-Подільською районною державною адміністрацією Вінницької області.

Основним видом діяльності товариства є добування корисної копалини загальнодержавного призначення – трепелу, який у подальшому реалізується підприємству, що виробляє кормові добавки для тварин, які утримуються на фермах.

Для ведення господарської діяльності відповідно до законодавства товариство отримало спеціальний дозвіл на геологічне вивчення надр, у тому числі дослідно-промислову розробку родовищ корисних копалин загальнодержавного значення.

Основа складання звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність товариства була складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску 29.03.2021 року.

Основа оцінки.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервності діяльності. Товариство не має ні наміру ні потреби ліквідувати або суттєво скоротити свою діяльність.

Функціональна валюта і валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, у якій подається ця фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у гривнях, були округлені до тисяч.

Методи оцінки статей балансу

Бухгалтерський облік передбачає процес визнання конкретної статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), основними елементами якого є активи, зобов'язання та капітал.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи Товариства оприбутковуються та відображаються:

- Основні засоби, нематеріальні активи та інші оборотні активи за сумою, сплачених за них коштів та їх еквівалентів (історичною собівартістю або первинною вартістю);
- Зобов'язання Товариства – за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Товариство за критеріями (згідно чинного законодавства) відноситься до мікропідприємства, тому не формує резервів для відшкодування можливих втрат.

Не рідше один раз на рік товариство проводить інвентаризацію всіх активів та зобов'язань.

Облік нематеріальних активів

Товариство здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Визнання та оцінка

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

- 1) Є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкту господарювання, та
- 2) Собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальний актив Товариство первісно оцінює за історичною собівартістю.

Собівартість – сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Витрати, що здійснюються для підтримання активу в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Строк корисної експлуатації

Необоротні активи підлягають амортизації на строк, вказаний у договорі, дозволі на геологічне вивчення надр, у тому числі дослідно-промислової розробки родовищ корисних копалин загальнодержавного значення та ін., а саме до 14 березня 2024 року. Термін дії спеціального дозволу, наданий Держгеонадрою Товариству, встановлений: 14.03.2019 – 14.03.2024р.

Облік основних засобів

Товариство здійснює облік засобів у відповідності Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби».

Визнання

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно оцінена. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Елементи первісної вартості

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з:

- Суми, що сплачуються постачальникам активів за виконання робіт (без непрямих податків);
- Реєстраційні збори, інші платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням/отриманням прав на об'єкт основних засобів

Первісна вартість складається з:

- Суми, що сплачується постачальникам активів та підрядникам за виконання робіт (послуг) (без непрямих податків)
- Інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Основні засоби належать до необоротних активів Товариства.

Аналітичний облік основних засобів в Товаристві здійснюється в розрізі кожного об'єкта основних засобів.

Амортизація основних фондів

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Нарахування амортизації в Товаристві відбувається щомісячно та нараховується, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію. Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Облік запасів

Облік запасів в Товаристві здійснюється у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

Визнання

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси відносяться до оборотних активів Товариства.

Облік та оцінка запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їх найменування.

В товаристві облік ведеться по таких однорідних групах:

- Сировина й матеріали
- Тара й тарні матеріали
- Матеріали, передані в обробку
- Готова продукція

Облік запасів ведеться у кількісно-сумовому виразі, застосовуючи оборотно-сальдові відомості та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Оцінка запасів

Придбані запаси зараховуються на баланс товариства за собівартістю (первісною вартістю), яка складається із витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих циклах виробництва.

Вартість сировини, незавершеного виробництва та готової продукції при їх відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті визначаються за методом середньозваженої собівартості.

Оцінка запасів на дату балансу

На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою вартістю: собівартістю (первісною вартістю) або за ціною реалізації.

Облік дебіторської заборгованості

Облік дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Визнання

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

На обліку Товариства існує поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Товариства. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів.

Як мікропідприємство Товариство резерву сумнівних боргів не нараховує.

Облік грошових коштів

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства.

Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю.

Монетарні статті – це статті балансу, які розкривають інформацію про грошові кошти, а також про такі активи та зобов'язання, які будуть отримані у фіксованій (визначеній) сумі грошей.

Облік грошових коштів у Товаристві організований таким чином, щоб в будь-який момент часу можна було визначити платоспроможність Товариства, відслідкувати залишки коштів, а також рух та напрям їх використання.

Облік грошових коштів в Товаристві ведеться в розрізі банків, в яких відкриті поточні рахунки.

Облік власного капіталу.

Власний капітал - частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань (п. 3 р. I НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»).

Облік статутного капіталу ведеться в розрізі кожного власника. Зменшення або збільшення розміру статутного капіталу відображається відповідно до зареєстрованих змін в установчих документах.

Облік зобов'язань

Облік кредиторської заборгованості здійснюється у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Товариство має на балансі поточну кредиторську заборгованість за послуги, готову продукцію; за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток.

Облік виплат персоналу

Товариство здійснює облік виплат персоналу відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №26 «Виплати персоналу».

На товаристві облік заробітної плати відбувається за встановленими окладами. Заробітна плата, а також виплати за невідпрацьований час (відпустки) належать до поточних виплат.

Облік доходів та витрат

Облік доходів у товаристві здійснюються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №15 «Дохід».

В бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходи відображаються в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Облік витрат у товаристві здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №16 «Витрати».

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

В Товаристві затверджено наступний класифікатор витрат для використання його в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності:

- Собівартість реалізованої продукції
- Адміністративні витрати
- Інші витрати.

До складу собівартості реалізованої продукції віднесені витрати матеріалу, із якого було вироблена продукція, пакувальні матеріали, послуги з переробки давальницької сировини, заробітна плата (та єдиний соціальний внесок) директора, який безпосередньо займається процесом виробництва, а також амортизація нематеріальних активів.

До складу адміністративних витрат віднесені витрати, які спрямовані на обслуговування та управління товариством, у тому числі заробітна плата менеджера з адміністративної діяльності (та єдиний соціальний внесок), орендна плата, інформаційно-консультаційні послуги, плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків.

До інших витрат діяльності товариства віднесена сума штрафу за несвоєчасне надання декларації з рентної плати.

Фінансова звітність

Звітним періодом для складання звітності є календарний рік. Фінансова звітність Товариства складена у вигляді спрощеного звіту суб'єкта малого підприємництва відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва".

Фінансова звітність складена доречно, достовірно та сприяє прийняттю правильних економічних рішень.

Розкриття інформації по статтях фінансової звітності станом на 31.12.2020р.

Необоротні активи

Основні засоби (Нематеріальні активи, група 121 "Права на використання природних ресурсів"):

- станом на 31 грудня 2020р. : первісна вартість - 168 тис.грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: первісна вартість – 0,00 тис.грн.

Спосіб нарахування амортизації, встановлений Товариством – прямолінійний.

Сума нарахуваної амортизації (рах. 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів») становить:

- Станом на 31 грудня 2020р.: 25,6 тис.грн.
- Станом на 31 грудня 2019р.: 0,00 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 у Товариства відсутні будь - які обмеження на права власності, а також нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Під час проведення річної інвентаризації станом на 30 листопада 2020 року не було виявлено ознак зменшення корисності нематеріальних активів, тому зменшення корисності (знецінення) не проводилось.

Амортизація нематеріальних активів відображена в складі собівартості реалізованої продукції.

Інші необоротні активи (рах. 1531 "Придбання інших матеріальних активів"):

- станом на 31 грудня 2020р. : 2 тис.грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: 93 тис.грн.

Запаси станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року
представлені у таблиці №1:

Найменування статей	Таблиця №1:	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	4,3 тис.грн	185,2 тис.грн.
Матеріали, передані у переробку	0,6 тис.грн.	0,0 тис.грн.
Готова продукція	39,7 тис.грн.	128,5 тис.грн.
Всього:	44,6 тис.грн.	313,7 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 року запаси у баланс відображені за найменшою вартістю - собівартістю.

Станом на 31.12.2020 у Товариства відсутні запаси, відносно яких існують будь-які обмеження щодо їх використання.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена по розрахунках із вітчизняними покупцями за чистою реалізаційною вартістю, рівною первісній вартості:

- станом на 31 грудня 2020р. : 69,3 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: 111,1 тис. грн.

Інші оборотні активи –

розрахунки по авансам наданих та ПДВ від отриманих авансів:

- станом на 31 грудня 2020р. : 85 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: 45 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти – залишки грошей на поточних рахунках у національній валюті:

- станом на 31 грудня 2020р. : 0,4 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 у Товариства відсутні грошові кошти, відносно яких існують будь-які обмеження щодо їх використання.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

- станом на 31 грудня 2020р. : 3,5 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: 414,4 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом

Розрахунки з бюджетом складаються із податків до сплати та приведені у таблиці №2:

Таблиця №2:

Найменування податку	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податок на додану вартість	19,7 тис. грн	15,6 тис. грн.
Рентна плата за користування надрами	28,5 тис. грн.	0,0 тис. грн.
Податок на прибуток	21,3 тис. грн.	5,6 тис. грн.
Всього:	69,5 тис. грн.	21,2 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються із отриманих авансів, розрахунків із підзвітними особами, іншими кредиторами:

- станом на 31 грудня 2020р. : 76 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2019р.: 9,9 тис. грн.

Доходи від основної діяльності

Доходи від реалізації продукції в Україні за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, становлять 1 708,7 тис. грн.

Доходи від реалізації продукції в Україні за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, становлять 748,4 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції включає витрати на придбання / доставку сировини, витрат з переробки давальницької сировини, амортизацію виробничих нематеріальних активів, заробітну плату виробничого персоналу, рентну плату за користування надрами .

Загальна сума собівартості реалізованої продукції за 2020 рік становить 1 490,8 тис. грн. Загальна сума собівартості реалізованої продукції за 2019 рік становить 636,1 тис. грн.

Інші витрати

До складу інших витрат віднесені адміністративні та інші витрати діяльності підприємства, у тому числі.:

- Адміністративні витрати за 2020 рік – 97,7 тис. грн.
- Інші витрати діяльності підприємства за 2020 рік – 1,4 тис. грн.
- Всього за 2020 рік – 99,1 тис. грн.
- Адміністративні витрати за 2019 рік – 81 тис.грн.
- Всього за 2019 рік – 81 тис.грн.

Операції із пов'язаними особами

1. Перелік пов'язаних осіб, ознака пов'язаності та характер відносин з пов'язаними особами приведені у Таблиці №3:

Таблиця 3.

№ з/п	ПІБ (Назва суб'єкту)	Ознака пов'язаності	Сума операцій, тис.грн.							
			Доходи				Витрати			
			Реалізація основної продукції		Фінансова допомога		Придбання сировини		Послуги з переробки давальницької сировини	
			2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік
1	Фізична особа - Грушенко Ілля Олександрович	Учасник Товариства із часткою у статутному капіталі 50%; як ФОП - основний постачальник послуг з переробки давальницької сировини Товариства	-	-	130,0	-	52,8	12,0	-	594,1
2	ТОВ НВК «ГЛОБУС»	Основний покупець продукції Товариства, де директором є Грушенко Ілля Олександрович;	898,0	2 050,5	-	-	-	-	-	-
3	Фізична особа Оврях Олексій Валерійович	Учасник Товариства із часткою у статутному капіталі 10%, який є директором Товариства.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Умови фінансово-господарських відносин у розрізі договорів із пов'язаними особами – суб'єктами підприємницької діяльності приведені у таблиці №4:

Таблиця №4 :

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною	Види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі)	Використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях з пов'язаною особою	Заборгованість, тис. грн.				Строки та умови погашення заборгованості
				дебіторська		кредиторська		
				На 31.12.2019р.	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.	На 31.12.2020р.	
						На 31.12.2020р.	На 31.12.2020р.	

ТОВ НВК «ГЛОБУС »	Фінансо во- господар ські	Реалізація продукції -100%	Метод порівнюван ої неконтрольо ваної ціни	69,3	111,1	-	74,9	Передплат а; оплата після відвантаж ення протягом місяця
ФОП Грущенко І.О.	Фінансо во- господар ські	Придбанн я послуг переробне давальниц ької сировини	Метод «витрати плюс»	0,00	71,9	20,5	0,00	Передплат а; оплата після надання послуг протягом місяця

3. Інформація про суми виплат провідному управлінському персоналу приведена у таблиці №5:

Таблиця №5:

вид виплат	сума виплат за 2019 рік,	сума виплат за 2020 рік,
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні виплати (заробітна плата, премії та бонуси)	60,3	72,0
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Видані позики (займи)	-	-
всього	60,3	72,0

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, виплати від Товариства пов'язаним особам у вигляді інших довгострокових виплат, виплат при звільненні, позик, дивідендів не проводилися.

Взаємовідносини із пов'язаними особами вважаються такими, що мають суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень Товариства.

Управління капіталом

Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для забезпечення фінансування Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику та цілі управління з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Події після дати балансу

Між датою складання балансу і затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення не відбувалось сприятливих та несприятливих подій, що можуть вплинути на показники фінансової звітності та вимагати коригування показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації в фінансовій звітності.

Товариство не втягнуте в будь-які судові процеси, позови та претензії Товариства та проти Товариства з можливими фінансовими зобов'язаннями відсутні.

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила пандемію коронавірусу COVID-19. З 14 березня 2020 року згідно з Указом Президента України № 87/2020 від 13.03.2020 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання статті 49 Конституції України Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ряд обмежень. Зазначені обмеження не мали суттєвого впливу на діяльність Товариства та не вплинули на результати його діяльності за 2020 рік. Керівництво Товариства здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку можливих ризиків діяльності Підприємства. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх вплив на діяльність Підприємства в майбутніх періодах, вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки зможуть бути оцінені.

Директор

Бухгалтер



О.В. Оврях

І.М. Чупир

Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано і
скріплено печаткою
аркушів



Прошнуровано, пронумеровано
та скріплено печаткою
_____ аркушів

Всього надано

Директор ТОВ Межрегіональна аудиторська
фірма «ЕКСПЕРТИЗА»



І.В. Антоненко