



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Auditor's report of financial statements

Varianta
AUDIT COMPANY

ЗМІСТ

Аудиторський висновок	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	
Звіт про сукупні доходи.....	
Звіт про фінансовий стан.....	
Звіт про рух грошових коштів	
Звіт про зміни у власному капіталі.....	
Примітки до фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики	

Номер реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" №3556

м. Мукачево 89600, вул. Валенберга 29/2, тел./факс: + 38 03131 3-23-53

office@varianta.com.ua, www.varianta.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») **щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю** **«Акваресурс-1» за 2019 рік**

Власниками та іншим зацікавленим особам
ТОВ «Акваресурс-1»

Думка немодифікована

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Акваресурс-1» (надалі «компанія»), що складається із :

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2019 р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2019 рік;
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2019 рік;
Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2019 р,
Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів 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 компанії 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

Звертаємо Вашу увагу на те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками для економіки через розповсюдженнями вірусу COVID-19 та збройним конфліктом що триває на сході України.

Запровадження з 25 березня Урядом України режиму надзвичайної ситуації на всій території України на 30 днів, до 24 квітня 2020 року на нашу думку опосередковано може ставити під сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В свою чергу, ми отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності компанії. Обставини спричинені Пандемією, впливають на економічну ситуацію в державі та підсилюються необхідністю проведення бойових дій на тимчасово окупованих окремих територіях силами ООС (операція об'єднаних сил). У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу COVID-19 та операції ООС на економічний розвиток, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та епідеміологічної ситуації на фінансовий стан Товариства. За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи ТОВ «Акваресурс-1».

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 компанії 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 із застереженнями.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

Інші операційні витрати (примітка № x1);

Суми інших операційних витрат відображені у Звіт про сукупні доходи у порівнянні з попереднім значно зросли та склали 112 225 тис. грн..

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту оскільки суми інших операційних витрат не тільки збільшились у порівнянні з попереднім періодом але ще склали більше ніж 70% від всіх витрат товариства (112225 тис. грн. від 158149 тис.грн.)

Ми вирішили дослідити причин їх збільшення, зокрема встановити чи сталося збільшення витрат за звичайних умов здійснення господарської діяльності .

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми дослідили причини та сутність інших операційних витрат, договірні відносини та фактори впливу на підставі яких вони виникли. Також виконали більш детальні додаткові аудиторські процедури щодо перевірки правильності розрахунку витрат.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження суми інших операційних витрат та причин їх виникнення .

Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено Приватне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Місто Мукачєво, вул. Гоголя Миколи, 7
26 березня 2020 року

Директор Голубка Ярослав



Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться в представленому Висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва ТОВ "Акваресурс-1" (далі - Компанія) і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2019, її фінансові результати за 2019 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з допущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підписана від імені Керівництва Компанії 25 лютого 2020 року.

(Підпис)

Директор / Ігнатко О.І.
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер /Фролова С.С.
(Посада / П.І.Б.)

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2019	2018
Чистий дохід від реалізації	7	192725	127956
Собівартість реалізації	8	(32073)	(21461)
Валовий прибуток		160652	106495
Інші операційні доходи	11	16169	1
Адміністративні витрати	9	(13851)	(5199)
Витрати на збут	10	-	-
Інші операційні витрати	11	(112225)	(1)
Операційний прибуток (збиток)		50745	101296
Фінансові доходи	12	-	-
Фінансові витрати	12	(-)	(-)
Інші доходи	13	-	-
Інші витрати	13	(-)	(-)
Прибуток (збиток) до оподаткування		50745	101296
Витрати з податку на прибуток	14	(26438)	(18234)
Чистий прибуток (збиток) за період		24307	83062
Інший сукупний дохід		-	-
Переоцінка основних засобів		-	-
Інший сукупний дохід, після оподаткування		-	-
Сукупний дохід за період, після оподаткування		24307	83062

(Підпис)

Директор / Ігнатко О.І.
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер /Фролова С.С.
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції		47	4256
Основні засоби	15	29064	25474
Нематеріальні активи	16	44	-
Відстрочені податкові активи		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	17	224506	162094
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
		253661	191824
Оборотні активи			
Запаси	18	875	607
Торгова дебіторська заборгованість	19	2598	15818
Дебіторська заборгованість з бюджетом	20	-	-
Інша дебіторська заборгованість	19	74925	154976
Грошові кошти та їх еквіваленти	22	15	14
Інші оборотні активи		1263	14589
Витрати майбутніх періодів		1	1
		79677	186005
РАЗОМ АКТИВИ		333338	377829
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Зареєстрований капітал	23	10	10
Інші компоненти капіталу			
Нерозподілений прибуток		299312	275005
		299322	275015
Довгострокові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання		257	-
Резерви		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові забезпечення			
		257	-
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	24	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	25	23382	13588
Зобов'язання перед бюджетом	21	4248	4019
Зобов'язання зі страхування		54	67
Зобов'язання з оплати праці		399	354
Аванси отримані	26	5675	84786
Резерви, забезпечення		-	-
Інша кредиторська заборгованість	25	1	-
		33759	102814
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		333338	377829

(Підпис)

Директор / Ігнатко О.І.
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер /Фролова С.С.
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	161932	117070
Повернення податків	-	-
Цільове фінансування	77	96
Отримані аванси	5675	84786
Повернення авансів	-	-
Отримані відсотки	-	-
Отримані штрафи, пені	-	-
Грошові надходження від оренди	4	1
Грошові платежі постачальникам	(31404)	(8978)
Грошові платежі працівникам	(7954)	(5917)
Сплачений податок на прибуток	(25132)	(19379)
Відрахування на соціальні заходи	(2197)	(1623)
Сплачений податок на додану вартість	(21261)	(25764)
Сплачені аванси	(16422)	-
Інші надходження	150	-
Інші витрачання	(2674)	(12898)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	60794	127394
Інвестиційна діяльність		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	16041	-
Отримані дивіденди	-	-
Придбання необоротних активів	(4505)	(24707)
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(72329)	(100684)
Інші надходження	4058	-
Інші витрачання	(4058)	(2000)
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності	(60793)	(127391)
Фінансова діяльність		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Отримані позики	-	-
Погашення позик	-	-
Поступлення від нарахованих відсотків по рахунках в банках	-	-
Сплачені дивіденди	-	-
Сплачені відсотки	-	-
Інші платежі	-	-
Чисті потоки грошових коштів, використані в фінансовій діяльності	-	-
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	1	3
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	14	11
Вплив змін валютних коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	15	14

(Підпис)

Директор / Ігнатко О.І.
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер /Фролова С.С.
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Звіт про зміни у власному капіталі

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Станом на 31 грудня 2018	10	-	-	275005	275015
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-
Чистий прибуток за період	-	-	-	24307	24307
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-
Поповнення цільових фондів	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-
Матеріальне заохочення	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019	10	-	-	299312	299322

(Підпис)

Директор / Ігнатко О.І.
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер /Фролова С.С.
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Примітки до фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Товариство та основні напрямки його діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Акваресурс-1», було створено у 2015 році з метою провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії за рахунок використання гідроенергії.

Суб'єкт господарювання – ТОВ «Акваресурс-1»

Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю

Форма власності – приватна

Місцезнаходження юридичної особи

– Україна, 88000, Закарпатська обл, м. Ужгород, пл. Жупанатська, 18

ЄДРПОУ – 39837179

Об'єкт електроенергетики – Тербле-Рікська гідроелектростанція проектної потужності 27 МВт

2. Умови функціонування Товариства в Україні

Після 2013-2015 років політичної та економічної нестабільності, протягом 2016-2019 років, на нашу думку, знизилися системні ризики для українського фінансового сектору, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, було сприятливе. В той же час основними зовнішніми чинниками негативного впливу є спалах (Пандемія) коронавірусної хвороби розповсюдження якої почалося в середині грудня 2019 року. Епідемія коронавірусної хвороби (Covid-2019) офіційно проголошена Всесвітньою організацією охорони здоров'я в березні 2020 року. У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу COVID-19 на соціальний та економічний розвиток суспільства, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та епідеміологічної ситуації на фінансовий стан Товариства. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове становище Товариства. Проте керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

3. Основи підготовки фінансових звітів

Загальні основи формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня,

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність за період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

4. Суттєві положення облікової політики

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівником Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація про зміни в облікових політиках

У 2019 році Компанія вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки,

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Компанія використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Принципи облікової політики, викладені нижче, застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»)

Нові прийняті і переглянуті МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року такі нові стандарти і інтерпретації були випущені, але ще не вступили в силу на дату публікації фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосувати ці стандарти після їх вступу в силу.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» щодо переведення до/з інвестиційної нерухомості передбачають зміни до пункту 57, стосовно ствердження, що суб'єкт господарювання повинен переводити нерухомість до інвестиційної нерухомості або з неї, коли і тільки тоді, коли є докази зміни використання. Зміна використання відбувається, якщо майно відповідає або перестав відповідати визначенню інвестиційної власності. Зміна в намірах керівництва щодо використання власності сама по собі не є свідченням зміни у використанні. Список прикладів доказів у пунктах 57 (а) - (d) тепер представлений як невичерпний перелік прикладів замість попереднього вичерпного переліку.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації. Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. Компанія не очікує що застосування даного стандарту матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми приміток, що розроблені відповідно до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

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 надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

5. Основні положення облікової політики

5.1. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та/або вартість

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

яких більше 6 000 грн. Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації може створюватися постійно діюча комісія.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	240
Споруди	180
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби (крім тих, що надаються в оренду)	60
Транспортні засоби (що надаються в оренду)	360
Інструменти, прилади та інвентар	48
Інші основні засоби	144

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Амортизація нематеріальних активів, строк корисного використання яких встановити неможливо - не відбувається, такі активи утримуються на балансі за справедливою вартістю, з можливою переоцінкою раз на 5 років, якщо керівництво Товариства має професійне судження в необхідності проведення такої переоцінки.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5.2. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.3.Облікові політики щодо оренди

Первісна оцінка активу в формі права користування.

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;

будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;

оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

Первісна оцінка зобов'язань.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за звітний рік. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Товариство могло отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів.

Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня з початку поточного року процентна ставка за довгостроковими кредитами банку в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.uov.ua;>

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Подальша оцінка активу в формі права користування.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що настає після укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином: збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди; зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати (у тому числі з відображенням податкового кредиту з податку на додану вартість в оподатковуваних операціях) відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

Переоцінка зобов'язань

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

зміна розміру орендних платежів;

зміна строку дії договору оренди;

зміна предмету оренди;

зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);

зміна планів Товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з

Орендодавцем;

- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

5.4. Облікові політики щодо запасів

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом ідентифікованої собівартості.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Встановити, що одиницею запасів для бухгалтерського обліку є окреме найменування запасів.

Оцінку запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті, здійснювати за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Встановити, що матеріальні активи, які використовуються не більше одного року або операційного циклу, вважати малоцінними швидко-зношуваними предметами (МШП).

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

При відпуску малоцінних і швидкозношуваних предметів в експлуатацію вартість МШП списувати з балансу. З метою запобігання розкрадання і нестач МШП організувати оперативний кількісний облік на місцях експлуатації підзвітними особами протягом строку їх використання. Включати суму транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) до собівартості запасів, що транспортуються.

5.5.Облікові політики щодо заборгованостей

Дебіторська заборгованість

Первісна оцінка дебіторської заборгованості

Товариство торговельну дебіторську заборгованість, заборгованість з виданих позик та іншу монетарну дебіторську заборгованість, що виникає в результаті договірних відносин Товариства, визначає та обліковує як фінансовий актив за МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», а немонетарну за правилами, передбаченими для очікуваних до отримання активів.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або інші цінності. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Компанія здійснює дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснюється, якщо різниця між номінальною ставкою дисконту та його середньою ринковою вартістю несуттєва (менш 2 відсоткових пунктів), тобто у випадку, якщо дебіторська заборгованість виникла на ринкових умовах.

Довгострокову заборгованість обов'язково необхідно дисконтувати у тому випадку, якщо вона утворилася від видачі не на ринкових умовах (безвідсоткова заборгованість або за ставкою, істотно нижче ринкової).

Зменшення корисності дебіторської заборгованості

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство обґрунтовано очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Зобов'язання

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції.

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є мінімальна прийнятна для інвестора ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту залежить від валюти розрахунків та додатково має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Інформація щодо ставки дисконтування береться за результатами аналізу власних договірних відсоткових ставок за банківськими запозиченнями за попередній фінансовий рік, або потенційних ставок за результатами переговорів з банками. А за відсутності фактичних та потенційних внутрішніх показників запозичень - із середньозважених ставок за подібними кредитами/депозитами, що отримується з офіційного сайту Національного Банку України.

Згорання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Аванси постачальникам

Аванси постачальникам відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

5.6.Облікові політики щодо поточних фінансових інвестицій

Товариство не визнає у фінансових інвестиціях банківські депозити зі строком погашення до 3 місяців а також депозити з договірним строком погашення понад 3 місяці, якщо дострокове погашення таких депозитів не призведе до значних фінансових втрат. Такі депозити обліковуються у складі грошових коштів та їх еквівалентів. Натомість банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, визнаються в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно всіх банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA. uaAA. uaA. uaBBB, та Банки, що мають прогноз "стабільний" що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/> на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 4-х місяців до 1 року - 5% від суми розміщення);

при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів) резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

5.7.Облікові політики щодо грошових коштів та їх еквівалентів

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

Грошові кошти - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

місяці з дати придбання.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

5.8.Облікові політики щодо визнання та оцінки фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Класифікація фінансових інструментів

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; ця категорія включає поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, корпоративні права інших суб'єктів господарювання та інші фінансові активи, які Товариство утримує з метою перепродажу;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю; вони включають торгову дебіторську заборгованість, заборгованість по виданим позикам, облігації та інші фінансові активи, що утримуються з метою отримання договірних грошових потоків та відсоткових доходів (за наявності).

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю; сюди відносяться всі договірні зобов'язання Товариства;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку; Товариством не використовуються.

Первісне визнання фінансових активів

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу у прибутку або збитку повністю визнається різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансового активу формується резерв під очікувані кредитні збитки. Товариство переглядає чи змінився кредитний ризик за кожним фінансовим активом окремо.

Товариство визначає три етапи збільшення кредитного ризику:

- Низький кредитний ризик (строк виникнення до 30 днів) - Позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання; несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

- до виконань зобов'язання. Резерв кредитного ризик) дорівнює 0,5% первісної вартості заборгованості.
- При цьому, за короткостроковою дебіторською заборгованістю, строк погашення якої менше 1 року - резерв кредитного ризику формується в розмірі 0,1% від первісної вартості заборгованості.
 - Значне збільшення кредитного ризику (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) Значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют): значна зміна кредитного рейтингу (зовнішнього або внутрішнього) фінансового інструменту або позичальника, порушення умов договору (прострочка понад 30 днів, але не більше 90 днів). Розмір резерву збільшується до 20% ймовірного кредитного збитку.
 - Кредитно - знецінений фінансовий актив (аналіз всього життєвого циклу фінансового інструмента) — Значні фінансові труднощі позичальника: порушення умов договору (прострочка понад 90 днів), поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника. Розмір резерву збільшується до 100% ймовірного кредитного збитку.

Кредитний збиток визначається як різниця між: всіма передбаченими договором грошовими потоками та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати (з урахуванням ймовірності), дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка. При цьому амортизована вартість фінансового активу визначається наступним чином: Первісна вартість, зменшена на виплати в погашення основною боргу, збільшена на амортизацію за методом ефективної ставки відсотка, зменшена на резерв для забезпечення кредитних збитків.

При оцінці розміру очікуваних кредитних збитків до уваги також береться забезпечення з такого розрахунку, що балансова вартість активу не може бути меншою від очікуваних чистих договірних потоків з урахуванням ймовірних надходжень від реалізації заставного майна та стягнень на інші забезпечення.

5.9 Облікові політики щодо податків

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Податки до відшкодування та передоплати за податками

Податки до відшкодування та передоплати за податками відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

5.10. Облікові політики щодо визнання забезпечень (резервів)

Забезпечення (резерву) визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, що визнається як забезпечення (резерв), визначається як найкраща оцінка компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву визначається шляхом оцінки потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість становить теперішню вартість відповідних потоків грошових коштів.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Розрахунок резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

5.11. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня вірогідність надходження економічних вигід.

5.12 Облікові політики щодо Доходів та витрат

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності у момент передачі Товариством контролю над обіцяними товарами або послугами клієнтові та у сумі компенсації, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на ці активи .

Аванси, отримані від покупців або замовників за товари та продукцію, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції.

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

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

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Перелік і склад статей калькулювання собівартості визначати відповідно до Галузевих методичних рекомендацій з формування собівартості виробництва, передачі та постачання електричної і теплової енергії, затверджених наказом Мінпаливенерго України від 20.09.2001 р. № 447.

Фінансові доходи та витрати

В складі фінансових доходів відображаються доходи, які отримує Компанія в результаті використання іншими підприємствами її активів (відсоткові доходи на інвестовані кошти). Відсоткові доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням позик та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Відсоткові витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах,

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариство посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювалися.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Товариство не використовувало ставки дисконтування за звітний період.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє на нижчезазначені класи активів яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

До складу активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відносяться грошові кошти. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В складі активів Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточному рахунку банку.

В подальшому товариство буде використовувати ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1 -го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування; допустима змінність; та кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Пов'язані сторони

Пов'язані особи ТОВ «Акваресурс-1» - Архипов Микола Володимирович. Протягом звітного періоду підприємство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо характеру відносин та операцій, а також можливої участі пов'язаних сторін. Аудитор не знайшов ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) Товариства у 2019 році.

7. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

	2019 рік
Виручка від реалізації послуг	-
Виручка від реалізації товарів	-
Виручка від реалізації готової продукції	192725
Всього	192725

8. Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2019 рік
Собівартість реалізованих послуг	-
Собівартість товарів	-
Собівартість готової продукції	32073
Всього	32073

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

	2019 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	2533
Капітальний ремонт підрядним методом	13858
Поточний ремонт підрядним методом	246
Заробітна плата та відповідні нарахування	7532
Амортизація	3455
Оперативна оренда основних засобів	-
Інші витрати	4449
Всього	32073

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік
Оренда приміщення	1153
Витрати на службові відрядження	26
Заробітна плата та відповідні нарахування	4631
Послуги банку	59
Інші	7982
Всього	13851

10. Витрати на збут

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Витрати на збут протягом 2019 року були відсутні.

11. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	
	доходи	витрати
Доходи (витрати) від реалізації с/г продукції		
Доходи (витрати) від реалізації цінних паперів		
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти		
Доходи (витрати) від операційної оренди	4	
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	125	(109)
Юридичні послуги	-	
Інші доходи(витрати)	16040	(112116)
Всього	16169	(112225)

12. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати протягом 2019 року були відсутні.

13. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати протягом 2019 року були відсутні.

14. Податок на прибуток

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Згідно з Кодексом ставка податку на прибуток знижувалася з 25% в першому кварталі 2011 року до 18% у 2019 році. Сума податку на прибуток за підсумками 2019 року становить 26438 тис. гривень.

15. Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби Підприємства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість							
Станом на 31.12.2018	-	17922	9206	61	39	339	27567
Надходження	-	756	5606	496	151	137	7146
Вибуття	-	(90)	-	-	-	(39)	(129)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	18588	14812	557	190	437	34584
Амортизація							
Станом на 31.12.2018	-	287	1463	2	2	339	2093
Нараховано за період	-	1190	2042	70	31	137	3470
Вибуття	-	(4)	-	-	-	(39)	(43)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	1473	3505	72	33	437	5520
Балансова вартість							
На 31 грудня 2018	-	17635	7743	59	37	-	25474
На 31 грудня 2019	-	17115	11307	485	157	-	29064

Для забезпечення своєї діяльності Товариство використовувало також орендовані основні засоби.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

16. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 р. нематеріальні активи склали:

	Права на знаки для товарів і послуг	Інші нематеріальні активи	Створення нематеріальних активів	Разом
Первісна вартість				
Станом на 31.12.2018	-	-	-	-
Надходження	-	44	-	44
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	44	-	44
Амортизація				
Станом на 31.12.2018	-	-	-	-
Нараховано	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	-	-	-
Балансова вартість				
На 31 грудня 2018	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	-	44	-	44

17. Довгострокові фінансові інвестиції

Загальна вартість довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2019 року склала 224506 тис. грн. Довгострокові фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку ураховуються за справедливою вартістю.

18. Запаси

Запаси Підприємства були представлені наступним чином:

	31.12.2019 року
Сировина і матеріали	841
Паливо	-
Тара і тарні матеріали	-
Будівельні матеріали	9
Запасні частини	6
Інші матеріали	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	19
Незавершене виробництво	-
Готова продукція	-
Товари	-
Всього	875

19. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	31.12.2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію	974
Інша дебіторська заборгованість	74925
Всього	75899

20. Передплати та інші оборотні активи, нетто

Станом на 31 грудня 2019 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31.12.2019 року
Аванси постачальникам	1624
Інші оборотні активи	1263
Всього	2887

21. Поточні податкові активи та зобов'язання

Поточні податкові активи та зобов'язання Підприємства були представлені наступним чином:

	31.12.2019 року
--	-----------------

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Поточні податкові активи, в т. ч.:	-
Податок на додану вартість	-
Поточні податкові зобов'язання, в т. ч.	4248
Податок на прибуток	3388

22. Грошові кошти та короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти були представлені наступним чином:

	31.12. 2019 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	15
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-
Всього	15

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Товариства станом на 31.12.2019 р. відповідно до МП(С)БО.

23. Капітал, який було випущено

Облік власного капіталу ведеться відповідно до МП(С)БО.

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Підприємства становить 10 тис. грн.

На момент перевірки усі засновники внесли свої внески до статутного капіталу Товариства у повному обсязі.

24. Позики

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство не мало зобов'язань по позиках.

25. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	31.12. 2019 року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	23382
Інша кредиторська заборгованість	1
Всього	23383

26. Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31.12. 2019 року
Передплати отримані	5675
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	4248
Кредиторська заборгованість по страхуванню	54
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	399
Поточні забезпечення	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-
Інші поточні зобов'язання	-
Всього	10376

27. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо наявності ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ТОВ «Акваресурс-1», в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Економіка України демонструє деякі особливості, притаманні перехідній економіці, вплив яких не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Оскільки такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. В результаті цього, діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Слід зауважити, що українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Внаслідок світової фінансової кризи відбулося зниження валового внутрішнього продукту, нестабільність на ринках капіталу, істотне погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

Для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в нинішніх умовах, керівництво вживає всі необхідні заходи. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Товариством, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також, наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою. Alpha

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучено в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

29. Політика управління ризиками

У результаті своєї діяльності Товариство піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом фінансових інструментів, які вона має. Політика Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Політики з управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

29.1. Кредитний ризик

Товариство стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Політика Товариства по управлінню кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2019 р. у Товариства немає суттєвої концентрації кредитного ризику.

29.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань. Станом на 31 грудня 2019 р. Товариство мало високі показники ліквідності у зв'язку з чим ризик ліквідності мінімальний.

29.3. Ризик управління капіталом

Основна мета Товариства в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Товариство здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Станом на 31 грудня 2019 р. не було змін до мети чи політики Товариства з управління капіталом.

30. Події після дати балансу

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Директор _____ Ігнатко О.І

Головний бухгалтер _____ Фролова С.С.