

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРЛІТІЙВИДОБУВАННЯ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**

## Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	3
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	14
1. Загальна інформація .....	15
2. Здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі .....	15
3. Основи подання інформації .....	16
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	21
5. Доходи .....	31
6. Витрати .....	32
7. Основні засоби .....	32
8. Нематеріальні активи .....	33
9. Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи .....	33
10. Дебіторська заборгованість за податками .....	34
11. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	34
12. Власний капітал .....	34
13. Кредити та позики .....	34
14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість .....	35
15. Операції з пов'язаними сторонами .....	35
16. Управління ризиками .....	36
17. Управління капіталом .....	40
18. Оцінка за справедливою вартістю .....	41
19. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	42
20. Події після звітної дати .....	43

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 6 "Звіті незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРЛІТІВВИДОБУВАННЯ» (далі - Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 7 по 43, була підписана від імені Керівництва Підприємства 05 квітня 2021 року.

.....  
Рябінін В.О.  
Директор ТОВ «УКРЛІТІВВИДОБУВАННЯ»



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЛІТІЙВИДОБУВАННЯ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЛІТІЙВИДОБУВАННЯ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 2 фінансової звітності, станом на 31.12.2020 поточні зобов'язання Компанії, перевищували її поточні активи на 140 468 тис. грн. (31.12.2019 - 118 787 тис. грн.). За 2020 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 25 928 тис. грн. за рахунок збільшення інших витрат, до складу яких в більшій мірі включені витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (за 2019 рік - 9 139 тис. грн.). Станом на 31.12.2020 Компанія мала накопичені збитки у сумі 77 976 тис. грн. (на 31.12.2019 накопичені збитки у сумі 52 048 тис. грн.). Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, а саме: Компанія знаходиться на стадії становлення, здійснення видобувної діяльності у найближчі два роки не планується та поширення коронавірусу COVID-19 і його негативний вплив на економіку України та світу, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за Іншу інформацію, яка включається до Звіту про управління за 2020 р. та готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Інша інформація не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Інша інформація буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати Іншу інформації згодом після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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, коли 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

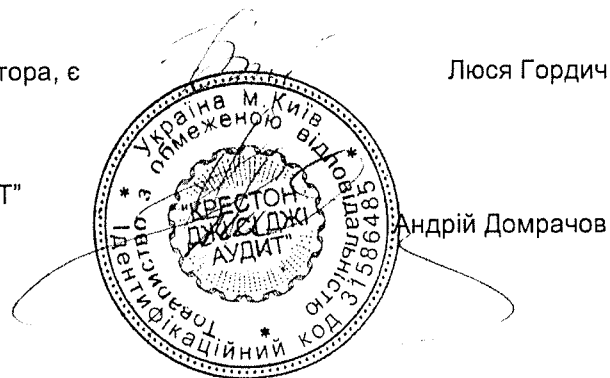
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

Люся Гордич

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"  
Директор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

03150, м. Київ, Україна,  
вул. Антоновича, 172,  
30 квітня 2021 року

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлітійвидобування»

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дата (рік, місяць, число)	2021   01   01
Підприємство <u>ТОВ «УКРЛІТІЙВИДОБУВАННЯ»</u>	за ЄДРПОУ 37153919
Територія <u>Кіровоградська</u>	за КОАТУУ 3523110100
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності <u>Добування руд інших кольорових металів</u>	за КВЕД 07.29
Середня кількість працівників <u>3</u>	
Адреса, телефон <u>26200, Кіровоградська область, місто Мала Виска, вулиця Жовтнева, 53А</u>	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2020 року

При- мітка	Актив	Код рядка	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
1	2	3	4	5
	<b>I. Необоротні активи</b>			
8	Нематеріальні активи	1000	151 125	137 690
8	первісна вартість	1001	151 125	137 690
	накопичена амортизація	1002	-	-
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
7	Основні засоби	1010	2 009	2 009
7	первісна вартість	1011	2 009	2 009
	знос	1012	-	-
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
	Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Гудвіл	1050	-	-
	Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
	Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>153 134</b>	<b>139 699</b>
	<b>II. Оборотні активи</b>			
	Запаси	1100	53	240
	виробничі запаси	1101	53	240
	незавершене виробництво	1102	-	-
	готова продукція	1103	-	-
	товари	1104	-	-
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
	Депозити перестраховування	1115	-	-
	Векселі одержані	1120	-	-
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлітйвидобування»

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	920	-
10	з бюджетом	1135	2 491	1 881
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
9	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	13 412
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
11	Гроші та їх еквіваленти	1165	11	30
	готівка	1166	-	-
	рахунки в банках	1167	-	-
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
	у тому числі в:	1181	-	-
	резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
	резервах незароблених премій	1183	-	-
	інших страхових резервах	1184	-	-
9	Інші оборотні активи	1190	48	81
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 523</b>	<b>15 644</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Товариства вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>156 657</b>	<b>155 343</b>

	Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
	1	2	4	3
	<b>I. Власний капітал</b>			
12	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	10
	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Емісійний дохід	1411	-	-
	Накопичені курсові різниці	1412	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(77 976)	(52 048)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	Інші резерви	1435	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(77 966)</b>	<b>(52 038)</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
13	Інші довгострокові зобов'язання	1515	90 632	72 950
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Благодійна допомога	1526	-	-
	Страхові резерви	1530	-	-
	у тому числі:	1531		
	резерв довгострокових зобов'язань		-	-
	резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
	резерв незароблених премій	1533	-	-
	інші страхові резерви	1534	-	-



## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлітїйвидобування»

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Інвестиційні контракти	1535	-	-
	Призовий фонд	1540	-	-
	Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>90 632</b>	<b>72 950</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Векселі видані	1605	-	-
13	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
14	товари, роботи, послуги	1615	52	1 398
14	розрахунками з бюджетом	1620	-	57
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	розрахунками зі страхування	1625	-	-
	розрахунками з оплати праці	1630	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними	1635	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх	1645	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою	1650	-	-
	Поточні забезпечення	1660	-	-
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
	Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
14	Інші поточні зобов'язання	1690	143 393	132 976
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>143 991</b>	<b>134 431</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
	<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>156 657</b>	<b>155 343</b>

Рябінін В.О.

Директор

ТОВ «Укрлітїйвидобування»

05 квітня 2021 року



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРЛІТІЙВИДОБУВАННЯ»Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37153919		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	278	278
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	-	-
<b>Валовий: прибуток</b>		<b>2090</b>	278	278
<b>збиток</b>		<b>2095</b>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>		2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>		2110	-	-
Інші операційні доходи	5	2120	2 575	13 252
Адміністративні витрати	6	2130	(799)	(778)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	6	2180	(23 800)	(26 743)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>		<b>2190</b>		
<b>збиток</b>		<b>2195</b>	(21 746)	(13 991)
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	5	2240	-	8 539
Фінансові витрати	6	2250	(4 182)	(3 687)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>		<b>2290</b>	-	-
<b>збиток</b>		<b>2295</b>	(25 928)	(9 139)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>		<b>2350</b>	-	-
<b>збиток</b>		<b>2355</b>	(25 928)	(9 139)

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(25 928)</b>	<b>(9 139)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	169	105
Відрахування на соціальні заходи	2510	37	23
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	24 393	27 393
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>24 599</b>	<b>27 521</b>

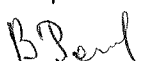
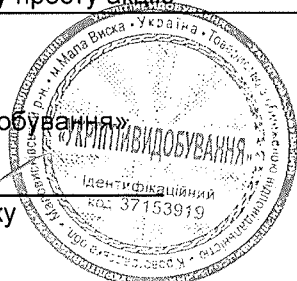
## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Рябінін В.О.

Директор

ТОВ «Укрлітійвидобування»

  
 05 квітня 2021 року


Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЛІТІЙВИДОБУВАННЯ"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37153919		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
(за прямим методом)  
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	1801004
			За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	333	333
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у том числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5	9
<b>Витрати на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 110)	(969)
Праці	3105	(136)	(104)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(35)	(23)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(318)	(251)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(318)	(251)
Витрачання на оплату авансів	3135	(171)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(119)	(77)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(1 551)</b>	<b>(1 082)</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлітйвидобування»

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	13 410	13 410
Надходження від вибуття дочірнього Товариства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(15 114)	(9 900)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(13 410)
Витрачання на придбання дочірнього Товариства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1 704)</b>	<b>(9 900)</b>
<b>III. Рух коштів від фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	17 287	92 002
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(14 022)	(80 994)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні Товариства	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>3 265</b>	<b>11 008</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>10</b>	<b>14</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>30</b>	<b>16</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(29)	(12)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>11</b>	<b>30</b>

Рябінін В.О.

Директор

ТОВ «Укрлітйвидобування»

05 квітня 2021 року



## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлітвиробування»

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

КОДИ	
2021	01 01
37153919	

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

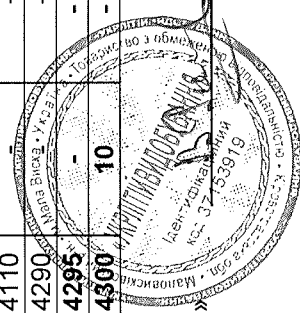
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРЛІТВІРОБУВАННЯ"

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма № 4	Код за ДКУД
										1801005	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на 01.01.2019	4000	10	-	-	-	(42 909)	-	-	(42 899)		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(42 909)	-	-	(42 899)		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 139)	-	-	(9 139)		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(9 139)	-	-	(9 139)		
Залишок на 31.12.2019	4300	10	-	-	-	(52 048)	-	-	(52 038)		
Залишок на 01.01.2020	4000	10	-	-	-	(52 048)	-	-	(52 038)		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(52 048)	-	-	(52 038)		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(25 928)	-	-	(25 928)		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(25 928)	-	-	(25 928)		
Залишок на 31.12.2020	4300	10	-	-	-	(77 976)	-	-	(77 966)		

Директор ТОВ «Укрлітвиробування»

Рябінін В.О.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Укрлітйвидобування» (далі — Підприємство).

Підприємство спеціалізується на добуванні літєвих руд. В 2017 році отримало спеціальний дозвіл на видобування петалітових літєвих руд на Полохівському родовищі, що є найбільшим родовищем літєвих руд у Європі (поблизу міста Мала Виска, Кіровоградська обл.).

Місцезнаходження Підприємства: 26200, Кіровоградська обл., Маловисківський район, місто Мала Виска, вулиця Жовтнева, будинок 53 А.

Підприємство знаходиться на стадії становлення. Здійснення видобування у найближчі два роки не планується.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Підприємства становила 3 особи (станом на 31 грудня 2019 року: 3 особи).

Розподіл часток учасників Підприємства станом на 31.12.2019 року представлений наступним чином.

Найменування	Частка в капіталі, %	
	31.12.2020	31.12.2019
ВОРОНОВ ІГОР ОЛЕКСІЙОВИЧ	10	10
"ХАРСАМ ОРЕС ФЗЕ" БІЗНЕС-ЦЕНТР	85	85
ТОВ "КАСЛ БРАВО"	5	5

## 2. ЗДАТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на 140 468 тис. грн. (31.12.2019 -118 787тис. грн). За 2020 рік Підприємство отримало чистий збиток у сумі 25 928 тис. грн. за рахунок збільшення інших витрат, до складу яких в більшій мірі включені витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю(за 2019 рік: 9 139 тис. грн.). Станом на 31.12.2020 Підприємствомало накопичені збитки у сумі 77 976тис. грн. (на 31.12.2019: накопичені збитки у сумі 52 048тис. грн.).

Керівництво вважає, що після початку видобування літію фінансові показники Підприємства зростуть.

Глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і світу. Заходи Підприємства для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19: Підприємство перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому починаючи з 18 березня 2020 року. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Підприємство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Підприємства.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Підприємства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

### **3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ**

#### **Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 05 квітня 2021 року.

#### **Принципи вимірювання**

Фінансова звітність підготовлена на базі принципу безперервності діяльності, за методом історичної вартості.

#### **Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності**

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Підприємства є українська гривня і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

#### **Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Підприємством з 1 січня 2020 року.

#### **МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2020 року, не вплинули на фінансову звітність Підприємства**

#### **Концептуальна основа фінансової звітності**

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді по МСФЗ в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Підприємства.

#### **Поправки до МСБО (IAS) 1 і МСБО (IAS) 8 «Визначення суттєвості»**

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо що її ненаведення, викривлення або завищення може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності».



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів»**

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСБО (IAS) 39 «Реформа базової процентної ставки»**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»**

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліду пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства.

**МСБО 16 «Основні засоби»**

Поправки забороняють Підприємству враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Підприємство готує актив до його цільового використання. Натомість Підприємство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності**

Підприємство не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»**

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Підприємства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - Підприємству не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - Підприємству не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - Підприємство повинне буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

**МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»**

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1**

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9**

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16**

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Дату вступу в силу цієї поправки невизначена.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41**

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Підприємства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Підприємство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Підприємство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які Підприємство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**МСФЗ 17 Страхові контракти**

Сутність поправок:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

#### **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

##### **Основні принципи складання фінансової звітності**

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» керівництво Підприємства повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також тих активів і зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій в майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів Підприємства використовується принцип історичної собівартості. Доходи і витрати Підприємства визнаються на основі принципів нарахування та відповідності.

##### **Валютні курси**

При складанні фінансової звітності операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Підприємства (іноземних валютах), визнаються за курсом валют, який діє протягом періоду операцій. Вкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Підприємством із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, слід переводити із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- доходи і витрати в кожному звіті про прибутки або збитки і інший сукупний дохід переводяться за середнім валютним курсом за звітний період.

Курсові різниці визнаються в складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

##### **Принцип безперервності діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Підприємство буде продовжувати діяльність, як діюче підприємство у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

##### **Доходи**

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Підприємства в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Не визнаються доходами: непрямі податки; надходження від інших юридичних і фізичних осіб: суми податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів; за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), одержувані від постачальників;

Вимоги щодо розкриття інформації покликані забезпечити розкриття Підприємством достатньої інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу характер, суму, час і невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Для досягнення цієї мети, Підприємство має розкрити якісну і кількісну інформацію про свої договори з клієнтами; суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені до таких договорів та будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Підприємство має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог. Підприємство здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкритої інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.

*Визначення моменту визнання виручки*

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Підприємством зобов'язань, що підлягають виконання в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигід від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Для кожного зобов'язання до виконання Підприємство має визначити, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

Порядок визнання виручки за договором протягом періоду часу.

Підприємство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Підприємством договірних зобов'язань, або
- Підприємство створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника по мірі створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Підприємство створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Підприємства є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться метод результатів і метод ресурсів (витрат).

Метод результатів передбачає визнання виручки на основі безпосередніх оцінок вартості для покупця товарів або послуг, переданих до поточної дати, по відношенню до остаточних товарів або послуг, обіцяним за договором. Метод результатів включає в себе такі методи, як огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати, оцінку отриманих результатів, завершених етапів, пройденого часу і вироблених або поставлених одиниць.

Метод ресурсів передбачає визнання виручки на основі оцінки витрат, що вживаються Підприємством для виконання зобов'язання до виконання, або спожитих для цього ресурсів

**Витрати**

Витрати визнаються Підприємством виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

**Витрати за позиками**

Витратами на позики Підприємство визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Витрати на позики визнаються Підприємством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

**Оренда**

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

***Підприємство як орендар***

На дату початку оренди Підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Підприємство враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

***Підприємство як орендодавець***

Оренда, за якою у Підприємства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

**Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, яка включається до прибутку або збитку за період відповідно до поточних і відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються в Звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

***Поточний податок на прибуток***

Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

***Відстрочений податок на прибуток***

Відстрочений податок на прибуток визнається Підприємством відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливає ні на бухгалтерський фінансовий результат, ні на оподатковуваний прибуток.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які діяли або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалося, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по сторнованим тимчасовим різницям і перенесеним податковими збитками визначаються Підприємством тільки в тій мірі, в якій існує впевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми відрахувань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується на зміни нерозподіленого прибутку дочірніх і асоційованих компаній після придбання, крім випадків, коли Підприємство контролює дивідендну політику дочірньої компанії і є ймовірність того, що різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому через дивіденди або іншим чином.

### **Основні засоби**

До складу основних засобів Підприємства відносяться матеріальні активи, які призначаються підприємством для використання у господарській діяльності, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року та вартість яких перевищує 20 000 грн.

Основні засоби відображаються за собівартістю, яка є первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Заміни і поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду.

Запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу і строк їх використання більш одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин і резервного обладнання, визнаних в якості основних засобів, амортизуються протягом строку корисного використання, що не перевищує термін активу, до якого вони належать.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Підприємство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- Будівлі — 20 років;
- Комп'ютерне обладнання — 2 роки;
- Транспортні засоби — 5 років;



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

- Меблі – 4 роки;
- Інструменти, прилади, інвентар — до 4 роки;
- Інші основні засоби — до 12 років.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання і методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року і коригуються перспективно, якщо це необхідно.

### **Нематеріальні активи**

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів. Нематеріальні активи класифікуються Підприємством за такими групами:

- група 1 - права користування природними ресурсами;
- група 2 - права користування майном;
- група 3 - права на комерційні позначення;
- група 4 - права на об'єкти промислової власності;
- група 5 - авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 - інші нематеріальні активи.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення
- торгових марок (товарних знаків).

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Суму нарахованої амортизації підприємство відображає збільшенням суми витрат підприємства і накопиченою амортизації нематеріальних активів.

Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

**Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)**

На кожну звітну дату Підприємство переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Підприємство має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Підприємством в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

**Запаси**

Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси відображати в бухгалтерському обліку за первісною вартістю.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за середньо-зваженим методом .

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (описується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Запаси відображаються в бухгалтерському обліку звітності за Найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, безпосередньо включаються до собівартості запасів.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

### **Фінансові інструменти**

#### **Класифікація фінансових активів**

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- ▶ фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відобразити подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

*Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**Класифікація фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

**Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмити тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин – сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

**Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії**

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ фінансові активи, що є борговими інструментами;
- ▶ дебіторська заборгованість за договорами оренди;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

► зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

#### **Списання**

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

#### **Припинення визнання і модифікація договору**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

#### **Процентні доходи**

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

**Визначення справедливої вартості**

Згідно з обліковою політикою Підприємства та вимогами щодо розкриття інформації, Підприємство повинно оцінювати справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Підприємство використовує, наскільки це можливо, ринкові відкриті дані. Справедлива вартість відноситься до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у методах оцінки, як представлено нижче:

Рівень 1: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.

Рівень 2: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).

Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Підприємство визнає переходи між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

**Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення**

Підприємство здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Підприємство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Підприємство не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Підприємство визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

**Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників, на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

**Суттєві облікові судження та оцінки**

Складання фінансової звітності Підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

**Оцінки та припущення**

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик необхідності коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче. Підприємство базує свої припущення і оцінки на інформації, що наявна на момент підготовки фінансової звітності. Однак існуючі оцінки і припущення щодо майбутніх подій, можуть змінитися у зв'язку зі зміною ринкових обставин або обставин, що виникають поза контролем керівництва Підприємства. Такі зміни, коли вони відбуваються, повинні відобразитися у складі припущень керівництва Підприємства.

**Строк корисного використання основних засобів**

Підприємство оцінює строк корисного використання об'єктів основних засобів в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, такі зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть вплинути на суму балансової вартості основних засобів у звіті про фінансовий стан, та в амортизації у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

**Витрати на розробку**

Витрати на розробку капіталізуються відповідно до облікової політики. Первісна капіталізація витрат базується на припущенні керівництва, що технологічна і економічна доцільність підтверджуються, зазвичай коли проект розробки досяг контрольного етапу відповідно до встановленої моделі управління за етапами проекту. При визначенні сум, які повинні бути капіталізовані, керівництво робить припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проекту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, а також очікуваний період отримання економічної вигоди.

Ця сума включає в себе значні інвестиції в дослідження, розробку та оцінку запасів літію. До моменту повного використання, необхідно буде отримати підтверджуючі патенти, що видаються відповідними регулюючими органами. Інноваційний характер продукту породжує деяку невизначеність щодо того, чи буде отримано підтверджуючу документацію за активами.

**Зменшення корисності торгівельної та іншої дебіторської заборгованості**

Можливість повернення суми заборгованості від клієнтів передбачає визначення чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності. Безнадійні борги списуються, коли визначені як можливі до списання; порушення та неможливість стягнення визначаються індивідуально для кожного елемента. У тих випадках, коли це неможливо, проводиться колективна оцінка зменшення корисності. Як наслідок, спосіб, у який проводяться індивідуальні та колективні оцінки і терміни, що відносяться до виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності вимагає серйозного осмислення і може мати істотний вплив на балансову вартість дебіторської заборгованості на звітну дату.

**5. ДОХОДИ**

Структура доходів від діяльності Підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>5.1. Доходи від продажу</b>		
Дохід від надання послуг	278	278
<b>Разом</b>	<b>278</b>	<b>278</b>
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>5.2. Інші доходи</b>		
Прибуток від операційної курсової різниці	2 575	13 252
Доходи від первісного визнання довгострокового зобов'язання	-	8 539
<b>Разом</b>	<b>2 575</b>	<b>21 791</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

До складу доходу від первісного визнання довгострокового зобов'язання у 2019 році віднесена сума доходу, отриманого від дострокового погашення довгострокової кредиторської заборгованості.

## 6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Підприємства:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>6.1. Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(169)	(105)
Послуги	(369)	(406)
Соціальне страхування	(37)	(23)
Податки	(224)	(244)
<b>Разом</b>	<b>(799)</b>	<b>(778)</b>
<b>6.2. Інші витрати</b>		
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(23 750)	(26 240)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(50)	
Збиток від операційної та неопераційної курсової різниці	-	(218)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(280)
Інші витрати	-	(5)
<b>Разом</b>	<b>(23800)</b>	<b>(26 743)</b>
<b>6.3. Фінансові витрати</b>		
Нараховані відсотки	(2 895)	(2 539)
Амортизація дисконту	(1 287)	(1 148)
<b>Разом</b>	<b>(4 182)</b>	<b>(3 687)</b>

## 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Підприємства були відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також змін методів амортизації основних засобів Підприємства не відбувалося. На звітну дату Підприємство здійснило внутрішній аналіз на предмет зменшення корисності основних засобів і визначило, що сума очікуваного відшкодування несуттєво відрізняється від балансової вартості основних засобів.

Основних засобів, що є забезпеченням кредитів і позик станом на 31.12.2020, немає.

Руху основних засобів на Підприємстві не відбувалося.

7.1 Рух основних засобів по групах	Земельні ділянки	Разом
<b>Станом на 31.12.2018</b>		
Первісна вартість	2 009	2 009



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

<b>7.1 Рух основних засобів по групах</b>	<b>Земельні ділянки</b>	<b>Разом</b>
Накопичена амортизація	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 009</b>	<b>2 009</b>
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Вибуття амортизації	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>		
Первісна вартість	2 009	2 009
Накопичена амортизація	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 009</b>	<b>2 009</b>
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Вибуття амортизації	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-
<b>Станом на 31.12.2020</b>		
Первісна вартість	2 009	2 009
Накопичена амортизація	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 009</b>	<b>2 009</b>

## 8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Підприємства були представлені витратами на отримання спеціального дозволу на видобування та інших витрат, пов'язаних з дослідженням, оцінкою та розвідкою запасів. Станом на 31.12.2020 року Підприємство не розпочало видобування, тому витрати на нематеріальні активи капіталізуються підприємством, амортизація на них не нараховується.

Рух нематеріальних активів Підприємства представлено наступним чином:

<b>8.1 Рух нематеріальних активів по групах</b>	<b>Об'єкти незавершеного будівництва та невведені НА</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 31.12.2018</b>		
Первісна вартість	126 224	126 224
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>126 224</b>	<b>126 224</b>
Надходження	11 466	11 466
<b>Станом на 31.12.2019</b>		
Первісна вартість	137 690	137 690
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>137 690</b>	<b>137 690</b>
Надходження	13 435	13 435
<b>Станом на 31.12.2020</b>		
Первісна вартість	151 125	151 125
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>151 125</b>	<b>151 125</b>

## 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

<b>9.1. Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Позики надані	-	13 410
Витрати, що сплачені авансом	920	-

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлітйвидобування»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Податковий кредит	48	81
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2
<b>Разом</b>	<b>968</b>	<b>13 493</b>

**10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПОДАТКАМИ**

<b>10.1. Дебіторська заборгованість за податками</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Податок на додану вартість	2 423	1 818
Податок на прибуток	2	2
Податок на землю	66	61
<b>Разом</b>	<b>2 491</b>	<b>1 881</b>

**11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

<b>11.1. Гроші та їх еквіваленти</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Гроші на банківських рахунках	11	30
<b>Разом</b>	<b>11</b>	<b>30</b>

Станом на 31.12.2019 грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Підприємством для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2019 Підприємство не має.

**12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

<b>12.1. Власний капітал</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Статутний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(77 976)	(52 048)
<b>Разом</b>	<b>(77 966)</b>	<b>(52 038)</b>

Статутний капітал Підприємства сформувався за рахунок прямих внесків учасників грошовими коштами.

**13. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ**

<b>13.1. Позики за термінами та валютами</b>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Короткострокові позики	Грн.	0%	143 887	132 943
Довгострокові позики резидентів	Грн.	0%	-	6 393
Довгострокові позики нерезидентів	Євро	5%	62 462	47 507
Відсотки за довгостроковим кредитом	Євро	5%	28 170	19 050
<b>Разом:</b>			<b>234 519</b>	<b>205 893</b>

<b>13.2. Витрати за позиками</b>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<i>Витрати на сплату відсотків за позиками</i>			<b>2 895</b>	<b>2 539</b>
Позики в іноземній валюті, EUR	Євро	5%	2 895	2 539
<i>Витрати на амортизацію дисконту</i>			<b>1 287</b>	<b>1 148</b>
Позики в національній валюті	Грн.	0%	1 287	1 148
<b>Разом:</b>			<b>4 182</b>	<b>3 687</b>

<b>13.3. Позики за строками погашення</b>	<b>Валюта</b>	<b>2021 рік</b>	<b>2026 рік</b>	<b>Загалом</b>
---	---------------	-----------------	-----------------	----------------

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

станом на 31.12.2020		Ставка			
Короткострокові позики	Грн.	0%	143 887	-	143 887
Довгострокові позики нерезидентів	Євро	5%	-	62 462	62 462
Відсотки за довгостроковим кредитом	Євро	5%	-	28 170	28 170
Разом:			<b>143 887</b>	<b>90 632</b>	<b>234 519</b>

13.4. Позики за строками погашення станом на 31.12.2019					Загалом
	Валюта	Ставка	2020 рік	2026 рік	
Короткострокові позики	Грн.	0%	132 943	-	132 943
Довгострокові позики резидентів	Грн.	0%	6 393		6 393
Довгострокові позики нерезидентів	Євро	5%		47 507	47 507
Відсотки за довгостроковим кредитом	Євро	5%		19 050	19 050
Разом:			<b>26 897</b>	<b>66 557</b>	<b>205 893</b>

#### 14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

##### 14.1. Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	52	1 398
Розрахунками з бюджетом	-	57
Інші зобов'язання, в тому числі	143 939	132 976
<i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>	<i>143 887</i>	<i>132 943</i>
<i>Податковий кредит</i>	<i>52</i>	<i>33</i>
<b>Разом</b>	<b>143 991</b>	<b>134 431</b>

#### 15. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року пов'язаними сторонами Підприємства вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та власники Підприємства.

Найменування/ПІП	Характер пов'язаності
Воронов Ігор Олексійович	Засновник
Міна Азер Мамлук	Кінцевий бенефіціарний власник
"ХАРСАМ ОРЕС ФЗЕ" БІЗНЕС-ЦЕНТР	Засновник
ТОВ "КАСЛ БРАВО"	Засновник
Рябінін Володимир Олександрович	Управлінський персонал

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою лише виплати заробітної плати управлінському персоналу.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>15.1. Виплати ключовому персоналу</b>		
Заробітна плата	59	41
ЕСВ	13	9

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>15.1. Виплати ключовому персоналу</b>		
<b>Разом</b>	<b>72</b>	<b>50</b>

## 16. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Підприємство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Підприємства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Підприємство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Підприємства, його політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати, наведена у Примітках 5, 6;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 11;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітках 9-10;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 14.

У Підприємства відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Підприємства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### а. Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка спровокована пандемією COVID-19, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Підприємства в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами з подолання пандемії COVID-19 та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Підприємства.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Підприємства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

### б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює порядок нарахування та сплати податків, встановлених як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Підприємства та його діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою. Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Підприємство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Підприємства та її фінансову звітність.

**с. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Підприємства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

*Схильність до кредитного ризику*

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 наступний:

<b>16.1. Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	30
<b>Разом</b>	<b>11</b>	<b>30</b>

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Підприємства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

**d. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Підприємством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Підприємства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів за активами та зобов'язаннями Підприємства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активах, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>16.2. Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Найбільш ліквідні активи (А1)	11	30
Швидко реалізовані активи (А2)	3 459	15 374
Повільно реалізовані активи (А3)	53	240
Важко реалізовані активи (А4)	153 134	139 699
<b>Разом</b>	<b>156 657</b>	<b>155 343</b>

<b>16.3. Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	52	1 455
Короткострокові пасиви (П2)	143 939	132 976
Довгострокові пасиви (П3)	90 632	72 950
Власний капітал (П4)	(77 966)	(52 038)
<b>Разом</b>	<b>156 657</b>	<b>155 343</b>

У таблиці нижче наведені абсолютні величини платіжних надлишків чи нестач станом на 31.12.2020 та 31.12.2019:

<b>16.4. Групи активів та пасивів</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Підприємство 1 (А1-П1)	(41)	(1 425)
Підприємство 2 (А2-П2)	(140 480)	(117 602)
Підприємство 3 (А3-П3)	(90 579)	(72 710)
Підприємство 4 (А4-П4)	231 100	191 737

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2020 є неліквідним, оскільки не виконуються ні одна умова ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>16.5. Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0001	0,0002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,015	0,075
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,024	0,116

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Підприємство може негайно погасити лише 0,01% кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. До ліквідних активів підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 1,5% (станом на 31.12.2019 – 7,5%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 у Підприємстванедостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

<b>16.6. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Позики	132 943	6 393	47 507	186 843
Нараховані відсотки за позикою	-	-	19 050	19 050
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 398	-	-	1 398
<b>Разом</b>	<b>134 341</b>	<b>6 393</b>	<b>66 557</b>	<b>207291</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

<b>16.7. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Позики	143 887	-	62 462	198 734
Нараховані відсотки за позикою	-	-	28 170	28 170
Торгівельна кредиторська заборгованість	52	-	-	52
<b>Разом</b>	<b>143 939</b>	<b>-</b>	<b>90 632</b>	<b>234 571</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Підприємства, вимоги щодо його робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

#### е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Підприємство має фінансові інструменти. Головним чином, Підприємство здійснює свою діяльність в таких валютах як українська гривня, євро та долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

<b>16.8 Курси валют встановлені НБУ</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Долар США	28.2746	23.6862
Євро	34.7396	26.4220

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Підприємства за балансовою вартістю станом на 31 число відповідного періоду.

<b>16.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020</b>	<b>Гривня</b>	<b>Євро (EUR)</b>	<b>Разом</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	-	11
<b>Разом активів</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>11</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	(52)	-	(52)
Довгострокові кредити		(90 632)	(90 632)
Інші зобов'язання	(143 887)	-	(143 887)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

16.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020	Гривня	Євро (EUR)	Разом
Разом зобов'язань	(143 939)	(90 632)	(234 571)
Загальна балансова вартість	(143 928)	(90 632)	(234 560)

16.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019	Гривня	Євро (EUR)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	30	-	30
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 412	-	13 412
Разом активів	13 442	-	13 442
Торгівельна кредиторська заборгованість	(1 398)	-	(1 398)
Довгострокові кредити	-	(72 950)	(72 950)
Інші зобов'язання	(132 943)	-	(132 943)
Разом зобов'язань	(134 341)	(72 950)	(207 291)
Загальна балансова вартість	(120 899)	(72 950)	(193 849)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За період, що закінчився 31.12.2020		
Євро	5%	(4 532)
Євро	-5%	4 532
Долар США	5%	-
Долар США	-5%	-
За період, що закінчився 31.12.2019		
Євро	5%	(3 648)
Євро	-5%	3 648
Долар США	5%	-
Долар США	-5%	-

#### f. Операційний ризик

У звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року відображено збиток у сумі 25 928 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 9 139 тис. грн.).

### 17. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Підприємства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

17.1. Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (збиток)	(77 976)	(52 048)
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>(77 966)</b>	<b>(52 038)</b>
Довгострокові позики	90 632	72 950
Короткострокові позики	143 887	132 943
Торгівельна кредиторська заборгованість	52	1 398
Інші зобов'язання	52	90



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

17.1. Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>234 623</b>	<b>207 381</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	30
<b>Чистий борг</b>	<b>234 612</b>	<b>207 351</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>156 646</b>	<b>155 313</b>
<b>Чистий борг / Власний капітал та чистий борг</b>	<b>1,50</b>	<b>1,34</b>

Станом 31.12.2020 показник нерозподіленого збитку становив 77 976 тис. грн. (станом на 31.12.2019–52 048 тис. грн).

17.2. Розрахунок фінансових показників	31.12.2020	31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	(25 928)	(9 139)
Витрати на відсотки	4 182	3 687
<b>ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)</b>	<b>(21 746)</b>	<b>(5 452)</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	-	-
<b>ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>(21 746)</b>	<b>(5 452)</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>234 612</b>	<b>207 351</b>
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>(10,79)</b>	<b>(38,03)</b>

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. У 2020 показник ЕБІТДА зменшився порівняно з 2019 роком і склав (21 746) тис. грн. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

## 18. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю.

### Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

	Разом (тис.грн.)	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спо- стережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Гроші та їх еквіваленти	11	-	11	-
<b>Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Довгострокові зобов'язання	90 632	-	90 632	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52	-	52	-
Інші поточні зобов'язання	143 887	-	143 887	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

## Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

	Разом (тис.грн.)	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спо- стережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Гроші та їх еквіваленти	30	-	30	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 412	-	13 412	-
<b>Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Довгострокові зобов'язання	72 950	-	72 950	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 398	-	1 398	-
Інші поточні зобов'язання	132 943	-	132 943	-

**19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Підприємство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Фінансові активи</b>				
Гроші та їх еквіваленти	11	30	11	30
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	13 412	-	13 412
	11	13 442	11	13 442
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за	52	1 398	52	1 398
Довгострокові зобов'язання	90 632	72 950	90 632	72 950
Інші поточні зобов'язання	143 887	132 943	143 887	132 943
	234 571	207 291	234 571	207 291

## 20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2020 р. На дату затвердження фінансової звітності до випуску Постановою Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2021 р. № 104 карантин продовжено до 30 квітня 2021 р.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.