

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ»**

ПОВНИЙ КОМПЛЕКТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ»***

**за 2019 рік станом на 31.12.2019 року,
складеної у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Україна, м. Київ, 2019 р.

**ПРИМІТКИ ДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ПОПЕРЕДНЬОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
Товариства з обмеженою відповідальністю «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ»

за 2019 рік станом на 31.12.2019 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Повний комплект фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ» за 2019 рік, станом на 31.12.2019 року, складається з наступних компонентів:

1. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС).
2. ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ТА ЗБИТКИ.
3. ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.
4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.
5. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ» підготовлена у відповідності до принципів та вимог, встановлених Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ» підготовлена за 2019 рік станом на 31.12.2019 року на основі єдиної облікової політики Товариства, затвердженої наказом № 32-АГ від 27.12.2018 року.

1. Загальна інформація про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ», надалі Товариство.

Скорочена назва: ТОВ «ПЕТРО-КОНСАЛТІНГ».

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 37063270.

Юридична адреса: 02088, місто Київ, вулиця ЄВГЕНА ХАРЧЕНКА, будинок 31, офіс 3

Основні види діяльності за КВЕД:

- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний);
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Відповідальні особи: Генеральний Директор Перелигін Єгор Євгенович по 30.04.2019 року, Генеральний Директор Коломієць Ігор Олегович з 01.05.2019 року по 25.09.2019 року, Директор – Лук'янов Ігор Вікторович з 26.09.2019 року.

Товариство зареєстровано згідно з чинним законодавством Дата запису в Єдином Державном Реєстрі: 15.04.2010. Номер запису: 1 065 102 0000 013317

Товариство має Спеціальний ДОЗВІЛ:

- Спеціальний ДОЗВІЛ на користування надрами № 6255 від 21.02.2018 року видано Державною службою геології та надр України згідно з Наказом №08 від 09.01.2018 року, Протоколом № 34 від 13.12.2017 засідання Комісії з питань погодження надання надр у користування Мінприроди, строк дії ліцензії двадцять років.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складало 3 особи (1 – на основному місці роботи, 2 - за сумісництвом)..

Станом на 31 грудня 2019 р. учасником Товариства є Жернов Михайло Олександрович з часткою 100%., станом на 31 грудня 2018 р. учасником Товариства був Коломієць Ігор Олегович з часткою 100%. Зміни учасника відбулися 21 серпня 2019 року.

В перспективі Товариство планує продовжувати здійснювати ті ж самі види діяльності, що і в звітному році. Перспективність подальшого розвитку Товариства залежить від нестабільності та неузгодженості чинного законодавства та підзаконних нормативних документів, вона пов'язана із забезпеченням прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища. Перспективи подальшого розвитку підприємства визначаються рівнем ефективності реалізації фінансової, інвестиційної, інноваційної політик, покращення кадрового забезпечення, успішної реалізації маркетингових програм тощо. Для Товариства необхідним є розроблення та запровадження раціональної економічної політики розвитку з метою досягнення ефективних результатів своєї діяльності та конкурентоспроможності підприємства.

Ключові цілі: Реалізація бачення Товариства ґрунтується на досягненні стратегічних цілей, які обрано відповідно до проведеного аналізу сильних та слабких сторін Товариства, проблем, які необхідно вирішити, та з урахуванням можливих загроз і очікувань основних зацікавлених сторін.

Ключова ціль – підвищення фінансово-економічної стабільності за рахунок сталого розвитку, росту доходності і рентабельності бізнесу.

Ключові умови успішної реалізації Стратегії:

- усвідомлення та прийняття керівництвом та кожним працівником, мети, концептуальних підходів та конкретних завдань Стратегії;
- досягнення єдності і координованості дій під час виконання Стратегії;
- узгодженості програм і політик з її реалізації, уникнення розбіжностей та протиріч між програмами і стратегічними цілями;

- впровадження централізованої системи управління змінами, моніторингу виконання завдань і стратегічних ініціатив, корегування Стратегії.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю за МСФЗ відповідно до пунктів 2-5 МСФЗ 1. Дата переходу на МСФЗ - 01.01.2019 р. У разі якщо дата переходу на МСФЗ 01.01.2019 р. складається баланс станом на 01.01.2019 р. за вимогами П(С)БО. Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2019 р. і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2020 р. застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2020 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1. У фінансовій звітності за звітні періоди 2019 р. не наводиться порівняльна інформація за 2018 р. (крім балансу).

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IAS) вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності нашого Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Роз'яснення КРМФЗ(IFRIC) 23. «Невизначеність у відношенні правил обрахування податку на прибуток»

Роз'яснення розглядають порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактовок, що впливає на застосування МСФЗ (IAS)12.

Роз'яснення не застосовується до податків і зборів, які не відносяться до сфери застосування МСФЗ(IAS)12, а також не містить особливих вимог, які стосуються процентів і штрафів, які пов'язані з невизначеними податковими трактовками.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року, або після цієї дати.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство застосовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, облікові політики, затверджені наказом № 32-АГ від 27.12.2018 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструмента. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Зобов'язання.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом у діапазоні від 2 до 20 років.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених

Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Протягом звітного 2019 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Товариство визнає в Звіті про фінансовий стан (балансі) нематеріальні активи, які є немонетарними активами, що не мають фізичного втілення за умови, що їх можна ідентифікувати, контролювати, отримати майбутні економічні вигоди від використання та надійно оцінити вартість.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток не відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Дохід (виручка) від реалізації

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013 №73, в українському звіті про фінансові результати не відображаються дані про податок на додану вартість.

Оскільки цей податок є непрямим, дані про нього не наводяться у Звіті про сукупний прибуток, складеному за МСФЗ ПДВ виключається. Отже, на цю суму зменшується дохід від реалізації.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати. Впливу корегувань та розбіжностей на величину суми прибутку в 2019р. не відбувалося.

Розкриття статей про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів на Товаристві, відповідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013 №73, складається прямим методом.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» немає.

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до принципів та вимог, встановлених Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена шляхом трансформації даних обліку товариства та звітності, складеної у відповідності до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за 2019 рік станом на 31.12.2019 року на основі єдиної облікової політики товариства, затверджені наказом № 32-АГ від 27.12.2018 року.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Розкриття інформації щодо перерахунку фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСБО 29

Застосування МСБО 29 вплив гіперінфляції не відбувалося.

6.2. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними сторонами відображуються включно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

6.3. Політика управління ризиками

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України. Товариство мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

6.4. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво Товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу, якість його обслуговування; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база (в т.ч. податкове законодавство та законодавство) її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; ступінь розвитку фондового ринку; інвестиції та приватизаційні процеси; розвиненість відносин з інститутами держави та суспільства; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариством, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

6.5. Події після звітної дати

Подій, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Товариства, після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску, не було.

Протягом звітного періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю.

Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств Товариства не відбувалось.

Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха, значні зміни у вартості активів Компанії, інші важливі події, що могли значно вплинути на показники фінансової звітності, не відбувалися.

6.6. Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Компанії сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

6.7. Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

А. Баланс (Звіт про фінансовий стан на 31 Грудня 2019 р)

А К Т И В	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	Примітка 1	23 463	22 217
первісна вартість		24 498	24 512
накопичена амортизація		(1 035)	(2 295)
Незавершені капітальні інвестиції		5 937	5 937
Основні засоби	Примітка 2	138	61
первісна вартість		355	345
Знос		(217)	(284)
Інвестиційна нерухомість		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	Примітка 3	-	-
інші фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	Примітка 3	-	-
Відстрочені податкові активи		-	-
Гудвіл		-	-
Усього за розділом I		29 538	28 215
II. Оборотні активи			
Запаси	Примітка 4	-	-
Виробничі запаси		-	-
Незавершене виробництво		-	-
Готова продукція		-	-
Товари		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Примітка 5	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	9
з бюджетом	Примітка 5	391	460
у тому числі з податку на прибуток		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 5	492	360
Поточні фінансові інвестиції		-	-
Гроші та їх еквіваленти	Примітка 6	208	17
Готівка		-	-
Рахунки в банках		208	17

Витрати майбутніх періодів		-	-
інших страхових резервах		-	-
Інші оборотні активи		18	-
Усього за розділом II		1109	846
Баланс		30 647	29 061
Пасив	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	Примітка 7		
Зареєстрований (пайовий) капітал		340	340
Додатковий капітал		-	-
Резервний капітал		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(10 184)	(10 720)
Усього за розділом I		(9 844)	(10 380)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Примітка 8		
Довгострокові кредити банків		-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Усього за розділом II		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	Примітка 8		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги		4	-
розрахунками з бюджетом		-	-
у тому числі з податку на прибуток		-	-
розрахунками зі страхування		-	-
розрахунками з оплати праці		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		-	-
Поточні забезпечення		694	9
Доходи майбутніх періодів		-	-
Інші поточні зобов'язання		39 793	39 432
Усього за розділом III		40 491	39 441
Баланс		30 647	29 061

Примітка № 1

Товариство визнає в Звіті про фінансовий стан (балансі) нематеріальні активи, які є немонетарними активами, що не мають фізичного втілення за умови, що їх можна ідентифікувати, контролювати, отримати майбутні економічні вигоди від використання та надійно оцінити вартість.

Нематеріальні активи компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання.

Розшифровка інформації щодо нематеріальних активів

№ рахунку	Назва	первісна вартість на 01.01.2019р., тис. грн.	первісна вартість на 31.12.2019р., тис. грн.
1	2	3	4
12	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ		
	Нематеріальні активи	23 463	22 217
	первісна вартість	24 498	24 512
	накопичена амортизація	(1 035)	(2 295)

В т.ч.: Дозвіл на користування надрами (Шевченківське родовище) в сумі 24 432 тис. грн., Програмна продукція 1С Бухгалтерія для України в сумі 5 тис. грн., Програмна продукція Acrobat Professional в сумі 10 тис. грн., Програмна продукція Office Home and Bussiness в сумі 55 тис. грн., Програмна продукція Internet Securiti в сумі 10 тис. грн.

Примітка № 2

Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності».

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу (МСФО 16).

До складу основних засобів Товариством віднесено матеріальні необоротні активи строком використання більше 12 місяців, первісна вартість яких перевищує 6000 грн.

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів і мінімально допустимі строки їх амортизації.

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі,	20
споруди,	15
передавальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 - бібліотечні фонди	-
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5

група 13 - природні ресурси	-
група 14 - інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 - довгострокові біологічні активи	7

Необоротні матеріальні активи з терміном корисного використання понад 1 рік (операційний цикл, у випадку, якщо він більший за рік) та первісною вартістю менше 6000 грн. без ПДВ відносяться до категорії малоцінних необоротних матеріальних активів. Бухгалтерський облік малоцінних необоротних матеріальних активів ведеться на *рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи»* у розрізі відповідних субрахунків.

Розшифровка інформації щодо основних засобів

Назва	первісна вартість на 01.01.2019р., тис.грн.	первісна вартість на 31.12.2019р., тис.грн.
1	2	3
Основні засоби	138	61
первісна вартість	355	345
Знос	(217)	(284)

Згідно п.30. МСБО 16 Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Облік амортизованих ОЗ проводиться без їх дооцінки. Застосовується кількісний облік - об'єкти не впливають на визначення фінрезультату від господарської діяльності, та продовжують приносити підприємству економічні вигоди.

Облік за повністю амортизованими об'єктами: нова амортизація надалі не нараховуватиметься, раніше нарахована амортизація перерахунку не підлягає.

На обліку в Товаристві враховані наступні основні засоби:

комп'ютери (Ноутбуки) – 2 штуки, на загальну суму 32 тис. грн., комп'ютери (моноблоки) – 5 шт., на загальну суму 100 тис. грн., проектор – 10 тис. грн., стіл тумбовий – 11 тис. грн., крісло – 23 тис. грн.

Малоцінні необоротні матеріальні активи представлені:

Меблі: стільці – 14 штук, загальною сумою 20 тис. грн., крісла – 7 шт., загальною сумою 13 тис. грн., столи – 7 штук, загальною сумою 25 тис. грн., тумби – 14 штук, загальною сумою 34 тис. грн., шафи – 9 штук, загальною сумою 34 тис. грн., та інші - загальною сумою 11 тис. грн.

Технічне обладнання на загальну суму – 15 тис. грн., обладнання для зв'язку – на загальну суму 17 тис. грн.

Примітка 3

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року у Товариства відсутні Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, Довгострокова дебіторська заборгованість, Гудвіл та інші необоротні активи.

Примітка 4

Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості, зазначених в них та при трансформації звітності в відповідності з обліковою політикою Товариства і в частині вимог п.9 та 10 МСБО2. Для оцінки вибуття запасів використовується метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. До складу малоцінних необоротних активів включаються активи вартістю до 6000 грн.

Відповідно НАКАЗУ «Про облікову політику підприємства» Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

У разі, якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості.

Та у відповідності § 28 МСБО 2 «Запаси» Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Суму оцінки запасів (що не відповідають § 28 МСБО 2 «Запаси») - в частині коли запаси повністю або частково застаріли) включається до складу витрат:

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування (§ 34 МСБО 2 «Запаси»).

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 р. на балансі Товариства запаси не обліковувались. Уцінку та знецінення неліквідних, неходових і застарілих запасів до чистої ціни продажу на дату складання фінансової звітності, нарахування резерву на товарно-матеріальні запаси Товариство протягом 2019 року не здійснювало.

Примітка 5

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості компанія здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Назва	первісна вартість на 01.01.2019р., тис.грн.	первісна вартість на 31.12.2019р., тис.грн.
1	2	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	9
з бюджетом	391	460
у тому числі з податку на прибуток	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	492	360

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з розрахунків за Податком на додану вартість в сумі 443 тис. грн., за Податком з доходів фізичних осіб в сумі 17 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість – короткострокова фінансова допомога в сумі 360 тис. грн.

Відповідно НАКАЗУ «Про облікову політику підприємства», Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Та у відповідності § 63 МСФЗ 39 Підприємство на дату балансу тестує суму дебіторської заборгованості на предмет її знецінення і вартість дебіторської заборгованості шляхом створення оціночного резерву (§ 63 МСФЗ 39).

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву під очікувані кредитні збитки.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Товариство на кожну звітну дату проводить перевірку боржників на предмет погашення заборгованості та нараховує резерв під збитки на підставі судження керівництва.

Клас боржника	Погашення заборгованості		
	Добре	слабке	недостатнє
А	Стандартний	Під контролем	Субстандартні
Б	Під контролем	Субстандартний	Сумнівний
В	Субстандартний	Сумнівний	Безнадійний
Г	Сумнівний	Безнадійний	Безнадійний
Д	Безнадійний	Безнадійний	Безнадійний

Група заборгованості	Рівень резерву (ступінь ризику), %
Стандартні	0,5-1
Під контролем	2-5
Субстандартні	10-20
Сумнівні	50
Безнадійні	100

Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.

Для виявлення значного зростання кредитного ризику та визнання резерву під збитки на груповій основі Товариством створюються групи фінансових інструментів на основі спільних характеристик кредитного ризику з метою сприяння проведенню аналізу, покликаною уможливити своєчасне виявлення значного зростання кредитного ризику.

Спільними характеристиками кредитного ризику строк порушення зобов'язання по виконанню фінансових зобов'язань за договорами фінансового кредиту.

Групи фінансових інструментів створюються за наступними категоріями порушення строку:

Відсутнє порушення строків
Порушення строків у межах 1-30 днів
Порушення строків у межах 31-60 днів
Порушення строків у межах 61-90 днів
Порушення строків у межах 91-180 днів
Порушення строків у межах 181-1095 днів

В 2019 році Товариство не нараховувало резерву під очікувані кредитні збитки.

Примітка 6

Грошові кошти станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. включали таке:

2019 р.	2018 р.
---------	---------

Грошові кошти на банківських рахунках в гривнях	17	208
---	----	-----

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ 29.12.2017 № 148 із змінами.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності мають бути виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Примітка 7

Відповідно до Статуту ТОВ «Петро-Консалтинг» (нова редакція) затвердженого Рішенням Єдиного власника №5 від 21.08.2019 року та зареєстрованим Приватним

нотаріусом за № 3183 від 21.08.2019 р. сформований статутний капітал Товариства в обсязі 340209.10 грн., дата закінчення формування: 15.04.2011

Статутний капітал сформовано у повному обсязі з дотримання вимог: Облік Статутного капіталу ведеться підприємством на балансовому рахунку № 40 “Статутний капітал”. Залишки по цьому рахунку відповідають даним Головної Книги та Статутному капіталу, зафіксованому в Установчих документах Товариства.

До складу Власного капіталу Товариства відноситься:

Назва	первісна вартість на 01.01.2019р., тис. грн.	первісна вартість на 31.12.2019р., тис. грн.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	340	340
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(10 184)	(10 720)
Усього	(9 844)	(10 380)

В звітному році дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

Примітка 8

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання, в подальшому фінансове зобов'язання оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (враховується відсоток суттєвості 5%).

Для короткострокових фінансових зобов'язань, які виникли з кредитних договорів облік ведеться за амортизованою собівартістю, враховується відсоток суттєвості 5%.

Тис. грн.

Поточні зобов'язання за:	2019 рік	
		Примітки
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	Поточна
товари, роботи, послуги	-	Поточна
розрахунками з бюджетом	-	Поточна
у тому числі з податку на прибуток	-	Поточна
розрахунками зі страхування	-	Поточна
розрахунками з оплати праці	-	Поточна

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	Поточна
Поточні забезпечення	9	Поточна
Інші поточні зобов'язання	39 432	Поточна
РАЗОМ:	39 441	

Поточні забезпечення в сумі 9 тис. грн. – сформований резерв відпусток.
Інші поточні зобов'язання в сумі 39 432 тис грн складаються з:
- 43 900 тис. грн. - поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від ТОВ "Інбук",
- 493 тис. грн. – позики на умовах фінансового кредиту від Фінансової установи ТОВ "Фінанс Еліт Компані",
- 5 тис - відсотки за Договорами позики від ТОВ "Фінанс Еліт Компані".
Всього 44 398 тис. за первісним визнанням мінус нараховані дисконти (за кредиторською заборгованістю, що обліковується за амортизованою вартістю):
для фінансової допомоги від ТОВ «Інбук» - 4 936 тис. грн.,
для позики від ТОВ "Фінанс Еліт Компані - 30 тис. грн.
Разом поточні зобов'язання на 31.12.2019 р. становлять 39 432 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток не відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

**В. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,
який закінчився 31 грудня 2019 року**

Примітка 9

Доходи підприємства зізнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути вірогідно визначена.

При наданні підприємством послуг і виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом погодженого часу, дохід зізнається в тім звітному періоді, у якому надані послуги, і розраховуються на основі обшій вартості контракту або виконаного етапу. Документальним підтвердженням прийняття Замовником результатів виконаних підприємством робіт і наданих послуг є підписаний обома сторонами акт.

Процентний дохід зізнається в тім періоді, до якого він ставиться виходячи із принципу нарахування.

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(-)	(-)
Валовий: прибуток	-	-
Інші операційні доходи	-	-
Адміністративні витрати	(3 416)	(-)
Витрати на збут	(-)	(-)
Інші операційні витрати	(2 082)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	(5498)	(-)
Інші доходи	5396	-
Фінансові витрати	(434)	(-)
Інші витрати	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	(536)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(-)	(-)
Чистий фінансовий результат: прибуток	(536)	(-)

Дохід Товариства - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСФЗ 15).

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нище умов:

1. Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди.

2. Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією.
3. Сума доходів може бути достовірно визначена.
4. Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані підприємством.
5. Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені.

При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Основною діяльністю Товариства є:

- Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

В звітному періоді Товариство не отримувало доходів за основною діяльністю. Інші доходи Товариства представлені в сумі 5 396 тис. грн. складаються з доходів, отриманих від обліку кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Адміністративні витрати складаються з:

Матеріальних витрат в сумі 7 тис. грн., витрат на оплату праці - 3 127 тис. грн., відрахувань на соціальні заходи - 688 тис. грн., амортизаційних відрахувань - 1 339 тис. грн., інших операційних витрат, в тому числі орендних платежів та утримання офісу 337 тис. грн.

Фінансові витрати Товариства представлені в сумі 434 тис. грн. складаються з витрат, отриманих від обліку кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку. Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди активів, вартість яких вважається низькою (до € 5 000). Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Товариство визначає термін оренди, що не підлягає анулюванню, як термін, а також будь-які періоди, охоплені правом (опціоном) на продовження оренди, якщо існує розумна впевненість в тому, що він буде здійснений, або будь-які періоди, охоплені опціоном на

припинення оренди, якщо існує впевненість, що він не буде здійснений. Товариство застосовує судження при оцінці того, чи є воно впевненим в достатній мірі в здійсненні опціону на продовження. Тобто при визначенні терміну оренди враховуються всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул здійснювати продовження. Після дати визнання оренди Товариство переглядає термін оренди, якщо відбувається значна подія або зміна обставин, які знаходяться під його контролем і впливають на його здатність здійснювати опціон на продовження.

С. Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

Примітка 10

Звіт грошових коштів за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної діяльності та фінансової діяльності.

Стаття	За звітний 2019 період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Повернення податків і зборів	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від повернення авансів	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(990)	(-)
Праці	(2513)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	(513)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	(610)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(144)	(-)
Витрачання на оплату авансів	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	(-)	(-)
Інші витрачання	(22)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	- 4 792	-

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(-)	(-)
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		
необоротних активів	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	(-)	(-)
необоротних активів	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-

Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: Власного капіталу	-	-
Отримання позик	14 468	-
Погашення позик	9867	-
Сплату дивідендів	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	4601	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-191	-
Залишок коштів на початок року	208	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	17	-

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ 29.12.2017 № 148 із змінами.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності мають бути виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку

7.2. Фактори ризику

Товариство розкривало річну інформацію відповідно до цього Порядку. З огляду на це наводиться інформація про істотні зміни у факторах ризику Компанії, які були попередньо висвітлені в річній інформації:

1. Істотні зміни у факторах ризику Товариства

1.1. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

1.2. Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану:

- **НЕРЕНТАБЕЛЬНІСТЬ:**

Даний фактор є істотним для Товариства, оскільки на погіршення рентабельності можуть вплинути зовнішні фактори. У випадку суттєвого зменшення доходів від реалізації управлінські рішення будуть спрямовані на мінімізацію витрат відповідно до визначених пріоритетів їх здійснення.

- **КОНКУРЕНТИ** – в умовах зростаючої конкуренції емітенту може не вистачити ресурсів для збільшення своєї частки на ринку, що негативно позначиться на його операціях та прибутках. Цей ризик не є істотним для фінансово-господарського статусу Товариства, оскільки Товариство здійснює довгострокове планування своєї діяльності та аналізує необхідні ресурси для забезпечення ефективної діяльності.

- **СОБІВАРТІСТЬ** - ризик зростання витрат може призвести до зниження доходу Товариства;

На зростання собівартості впливає зростання цін, зростання податкового навантаження, інфляційні процеси в країні. Зазначений ризик компанія мінімізує шляхом оптимізації витрат згідно чинного законодавства України.

- НЕСТАБІЛЬНІСТЬ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОГО СТАНУ – Компанія має високий коефіцієнт співвідношення позикового до власного капіталу і має або може мати проблеми з нестачею грошових коштів, необхідних для обслуговування боргу.

На сьогодні даний фактор не є істотним для Товариства: управління фінансовими ризиками здійснюється централізовано, стосовно такого співвідношення встановлені досить жорсткі ліміти як самим Товариством, так і зовнішніми кредиторами, дотримання цих лімітів відстежується топ-менеджментом Товариства.

- ПРОБЛЕМИ ІЗ ЗАЛУЧЕННЯМ КОШТІВ ДЛЯ РОЗШИРЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство у звітному періоді залучало кредитні кошти фінансової компанії та користувалось фінансовою допомогою.

- ЕКОЛОГІЧНІ РИЗИКИ - ризики, пов'язані зі шкідливим впливом діяльності Товариства на навколишнє середовище та застосуванням заходів впливу з боку державних органів, які здійснюють нагляд у сфері охорони навколишнього середовища.

Даний фактор не є істотним для Товариства

2.1. Політичні та макроекономічні ризики:

- ПОДАТКОВЕ НАВАНТАЖЕННЯ:

Цей фактор є притаманним для Товариства. Зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, зокрема зменшення чистого прибутку. Основним нормативним документом, що регламентує діяльність емітента у податковому просторі, є Податковий Кодекс України. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ РЕГУЛЯТОРНОГО СЕРЕДОВИЩА ДЛЯ ДІЯЛЬНОСТІ:

У зв'язку із достатнім рівнем регуляторного упорядкування діяльності Товариства, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів з окремих питань при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- ПОЛІТИЧНА НЕСТАБІЛЬНІСТЬ:

Товариство є мало залежним від політичної нестабільності, а тому зазначений ризик є незначним. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- РЕЦЕСІЯ ЧИ ЗНИЖЕННЯ ТЕМПІВ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ:

Зниження темпів економічного розвитку приведе в першу чергу до зменшення обсягів виробництва, що матиме наслідком зменшення доходів Товариства. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- ЗРОСТАННЯ ІНФЛЯЦІЇ ЧИ ЗНИЖЕННЯ ВПЕВНЕНOSTІ СПОЖИВАЧІВ У МАЙБУТНЬОМУ:

Зазначений ризик є незначним. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- НЕЕФЕКТИВНА СУДОВА СИСТЕМА:

До таких ризиків відноситься:

- суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі.
- неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права.
- зміна судової практики.

Змін у факторах ризику протягом звітнього періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

- ОБМЕЖЕННЯ НА ВАЛЮТНІ ОПЕРАЦІЇ:

Вплив валютного ризику на Товариство обмежений, так як Товариство здійснює продаж і несе витрати в національній валюті. Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку топ-менеджменту Товариства. Змін у факторах ризику протягом звітнього періоду не було. Додаткові заходи щодо зниження ризику не вживалися.

3.1. Інформацію стосовно системи оцінки та управління ризиками (за наявності).

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нераціонально чи неможливо.

7.3. Інформація про працівників Товариства

Сплачено трудовому колективу у 2019 р.
Усього використано фонду оплати праці – 3 127 тис. грн.
Середньоспискова численність - 15 чол.
Середньомісячна зарплата на 1 працюючого - 17 300,0 грн.

Інформація про будь-які правочини чи зобов'язання Товариства, які мали місце у звітному періоді та стосуються можливості участі працівників Компанії у його статутному капіталі: правочини не укладались, рішення про виникнення зобов'язань не приймалися.

7.4 Інша інформація

Дії, що виникли після дати Балансу

Протягом звітнього періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю.

Інформація про зміни в організаційній структурі Товариства за звітний період: змін не було.

Протягом звітнього періоду створення нових дочірніх підприємств Компанії та набуття підприємством статусу залежного від Товариства не відбувалось.

Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:

- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;

- забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
- обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нераціонально чи неможливо.

Операції з пов'язаними сторонами

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- засновників;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

У відповідності до МСБО 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 з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До пов'язаних сторін Товариства протягом 2019 року відносяться:

1. Генеральний Директор Перелигін Єгор Євгенович по 30.04.2019 року,
2. Генеральний Директор Коломієць Ігор Олегович з 01.05.2019 року по 25.09.2019 року,
3. Директор – Лук'янов Ігор Вікторович з 26.09.2019 року.
4. Коломієць Ігор Олегович – учасник (100%) до 20.08.2019 р.
4. Жернов Михайло Олександрович - учасник (100%) з 21.08.2019 р.
5. Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЛЛСТОУН І КО УКРАЇНА», код 41147356 – через володіння Жерновим Михайлом Олександровичем (посаду не займає) часткою в 100%
6. Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «ДМ Капітал», код 38129688 - через володіння Жерновим Михайлом Олександровичем (посаду не займає) часткою в 100%
7. MILLSTONE & Co Ltd, код 364809165 (Польща) - через володіння Жерновим Михайлом Олександровичем (посаду не займає) часткою в 80%

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не мало залишків по операціях з пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство не мало операцій із пов'язаними сторонами. Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Товариства була відображена у складі «Заробітна плата та відповідні нарахування» загальногосподарських та адміністративних витрат, та складалась з наступних виплат:

Генеральний директор Перелигін Єгор Євгенович – 799 тис. грн.

Генеральний директор Коломієць Ігор Олегович – 421 тис. грн.

Директор Лук'янов Ігор Вікторович – 53 тис. грн.

Сегменти

Товариство в силу своїх технологічних особливостей і сформованою практикою організації виробництва займається одним видом діяльності. Тому операційні сегменти не виділені.

У разі розширення масштабів діяльності Товариство буде подавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Непередбачені зобов'язання

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені.

Захворювання

За період, що підлягав перевірці, на Товаристві не зафіксовані випадки виробничого травматизму чи професійного захворювання, що є позитивним фактором. Відповідно, виплат сум компенсацій втрат від нещасних випадків на виробництві та від професійних захворювань протягом періоду – не було.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, можливо, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Директор



І.В. Лук'янов