

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Українська незалежна геологічна компанія»**

**Попередня фінансова звітність за рік,
що закінчується 31 грудня 2018 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження попередньої фінансової звітності	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року	4
Звіт про сукупні доходи за рік, що завершився 31 грудня 2018 року	5
Звіт про зміни у капіталі за рік, що завершився 31 грудня 2018 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2018 року	7
Примітки до попередньої фінансової звітності	8
1 Загальна інформація	8
2 Операційне середовище	8
3 Основа для підготовки попередньої фінансової звітності	9
4 Критичні бухгалтерські оцінки та судження	10
5 Ключові положення облікової політики	11
6 Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності	21
7 Перше застосування МСФЗ	23
8 Основні засоби	24
9 Права оренди активів	25
10 Передплати з податків, крім податку на прибуток	25
11 Грошові кошти	26
12 Фінансові зобов'язання	26
13 Власний капітал	26
14 Зобов'язання з права оренди активів	26
15 Поточні позики отримані	27
16 Торгова та інша поточна заборгованість	27
17 Загальні та адміністративні витрати	27
18 Фінансові витрати	27
19 Податок на прибуток	28
20 Пов'язані особи	28
21 Управління фінансовими ризиками	29
22 Події після звітної дати	Ошибка! Закладка не определена.
23 Затвердження попередньої фінансової звітності	31
24 Додаткова інформація	32

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження попередньої фінансової звітності

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія» (далі – «Підприємство») несе відповідальність за підготовку цієї попередньої фінансової звітності, яка достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2018 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці попередньої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- здійснення оцінки щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво, в рамках своїх компетенцій, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до вимог місцевого законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Попередня фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 25 лютого 2019 року, та була підписана від його імені:

Директор


(Підпис)

Кравченко В.Г.

25 лютого 2019 року



Головний бухгалтер


(Підпис)

Абрамова О.О.

25 лютого 2019 року

**Звіт про фінансовий стан на
31 грудня 2018 року**

<i>В тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	31 грудня 2018	1 січня 2018
АКТИВИ			
Основні засоби	8	4 603	-
Нематеріальні активи		1 089	1 089
Права оренди активів	9	2 431	-
Відстрочені податкові активи	19	166	80
Всього необоротні активи		8 369	1 169
Передоплати сплачені		163	-
Передоплати з податків, крім податку на прибуток	10	1 131	125
Разом оборотні активи		1 294	125
РАЗОМ АКТИВИ		9 663	1 294
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	13	1 743	1 743
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	(895)	(503)
Разом капітал		848	1 240
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокова заборгованість з оренди	14	1 989	-
Всього довгострокові зобов'язання		1 989	-
Поточна частина заборгованості з оренди	14	123	-
Овердрафти	12	135	-
Поточні позики отримані	15	6 540	48
Торгова та інша поточна заборгованість	16	28	6
Разом поточні зобов'язання		6 826	54
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		8 815	54
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		9 663	1 294

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор


(Підпис)

Кравченко В.Г.

25 лютого 2019 року



Головний бухгалтер


(Підпис)

Абрамова О.О.

25 лютого 2019 року

Примітки на сторінках 8-37 є невід'ємною складовою цієї попередньої фінансової звітності.

**Звіт про сукупні доходи за рік, що
завершився 31 грудня 2018 року**

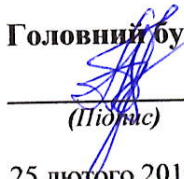
<i>В тисячах гривень</i>	Примітки	2018
Дохід від реалізації		-
Собівартість реалізованої продукції		-
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК		-
Загальні та адміністративні витрати	17	(423)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(423)
Фінансові витрати	18	(55)
Прибуток до оподаткування		(478)
Податок на прибуток	19	86
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ТА СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		(392)

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор


(Підпис)
Кравченко В.Г.
25 лютого 2019 року



Головний бухгалтер


(Підпис)
Абрамова О.О.
25 лютого 2019 року

Примітки на сторінках 8-37 є невід'ємною складовою цієї попередньої фінансової звітності.

**Звіт про зміни у капіталі за рік, що завершився
31 грудня 2018 року**

<i>В тисячах гривень</i>	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Разом
На 1 січня 2018	1 743	(503)	1 240
Збиток та сукупний дохід за рік	-	(392)	(392)
Сукупний дохід періоду	-	(392)	(392)
На 31 грудня 2018	1 743	(895)	848

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор



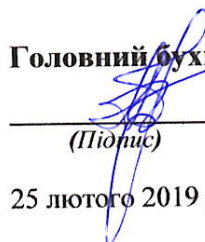
(Підпис)

Кравченко В.Г.

25 лютого 2019 року



Головний бухгалтер



(Підпис)

Абрамова О.О.

25 лютого 2019 року

Примітки на сторінках 8-37 є невід'ємною складовою цієї попередньої фінансової звітності.

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що
завершився 31 грудня 2018 року**

<i>В тисячах гривень</i>	2018 рік
Рух грошових коштів від основної діяльності:	
<i>Збиток до оподаткування</i>	<u>(478)</u>
Коригування:	
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів та прав оренди	<u>107</u>
<i>Операційний збиток до змін в оборотному капіталі</i>	<u>(371)</u>
Збільшення передоплат сплачених	<u>(163)</u>
Збільшення передплат з інших податків, крім податку на прибуток	<u>(1 006)</u>
Збільшення кредиторської заборгованості	<u>22</u>
<i>Грошові кошти, використані в результаті операційної діяльності</i>	<u>(1 518)</u>
Відсотки сплачені	<u>(50)</u>
<i>Чисті грошові кошти, використані в результаті від операційної діяльності</i>	<u>(1 568)</u>
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності:	
Придбані основні засоби	<u>(4 688)</u>
Придбані права оренди	<u>(371)</u>
<i>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</i>	<u>(5 059)</u>
Рух грошових коштів від фінансової діяльності:	
Отримані нові кредити та позики	<u>6 540</u>
Погашення поточних позик	<u>(48)</u>
<i>Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності</i>	<u>6 492</u>
<i>Чисте зменшення грошових коштів</i>	<u>(135)</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	<u>-</u>
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня*</i>	<u><u>(135)</u></u>

* Грошові кошти та їх еквіваленти включають овердрафти в сумі 135 тис.грн. (див. примітку 12)

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор


(Підпис)

Кравченко В.Г.

25 лютого 2019 року



Головний бухгалтер


(Підпис)

Абрамова О.О.

25 лютого 2019 року

Примітки на сторінках 8-37 є невід'ємною складовою цієї попередньої фінансової звітності.

Примітки до попередньої фінансової звітності

1 Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія» (далі — Підприємство) є юридичною особою приватного права, зареєстроване в Солом'янському районі міста Києва, 1 жовтня 2015 року згідно із законодавством України.

Юридична адреса підприємства: 03035, м.Київ, вул. Сурікова, 3

Основним видом діяльності підприємства є видобування сирої нафти.

На підприємстві працює 7 осіб.

Кінцевою контролюючою стороною є громадянин США, Сільський Владімір, який опосередковано володіє 100 % корпоративних прав Підприємства.

2 Операційне середовище

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка, у складі України, був фактично окупований Російською Федерацією. Продовжується збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Відповідно до чинного в Україні законодавства, зазначені території Донецької та Луганської області, а також Автономної республіки Крим, вважаються тимчасово окупованими Російською Федерацією і не контролюються з боку української влади.

Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та різких коливань фінансових ринків.

У 2018 році індекс інфляції становив 9,8% у порівнянні із 13,7% у 2017 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до поступового зростання реального ВВП приблизно на 3,2% (2016: 2,5%) і стабілізації національної валюти. З точки зору торгівлі, економіка переорієнтувалась на ринок Європейського Союзу («ЄС»), що стало результатом підписаної Угоди про асоціацію з ЄС у січні 2016 року, яка створила Поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі («ПВЗВТ»).

В свою чергу Російська Федерація запровадила торгове ембарго або імпорتنі мита на основні українські продукти експорту. У відповідь Україна запровадила аналогічні заходи до російської продукції.

Щодо валютного регулювання, відповідно до прийнятого в червні Закону "Про валюту і валютні операції", з 7 лютого 2019 зроблено кілька нових кроків в напрямку його лібералізації. Зокрема:

- граничний строк здійснення розрахунків за експортно-імпортними контрактами розширено до 365 днів (замість раніше діючих 180 днів).
- скасовано валютний нагляд для експортно-імпортних операцій на суму до 150 тис. грн.
- скасовані санкції у вигляді припинення зовнішньо-економічної діяльності за порушення строків розрахунків.
- дозволено online купівлю іноземної валюти фізичними особами в сумі до 150 тис. грн. на день в еквіваленті.

У жовтні 2018 року Україна погодила з Міжнародним валютним фондом («МВФ») нову програму на підтримку економічної політики stand-by. Нова 14-місячна угода передбачає 3,9 мільярда доларів США для України, з яких 1,9 мільярда було отримано у грудні 2018. Продовження співпраці з МВФ дозволило збільшити золотовалютні резерви України за 2018 рік на 11% - до 20,8 мільярдів доларів США, та вперше з 2013 року

стабілізувати зростання державного та гарантованого державою боргу, що склав на 31 грудня 2018 року 78,3 мільярдів доларів США (+2,6% порівняно зі зростанням на 7,5% у 2017 році).

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду. Враховуючи той факт, що у 2019 році відбудуться вибори Президента України (березень) та Верховної ради (жовтень), подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

3 Основа для підготовки попередньої фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця попередня фінансова звітність складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

За попередній звітний рік, що завершився 31 грудня 2017 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2018 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ. Інформація про вплив переходу Підприємства на МСФЗ наведена у *Примітці 7*.

Підприємство вело облік і складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО). Принципи та процедури бухгалтерського обліку за П(С)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур за МСФЗ. Відповідно, ця фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності.

Перше застосування МСФЗ

Попередня фінансова звітність, у якій Підприємство вперше застосовує МСФЗ шляхом чіткого та беззастережного твердження про відповідність МСФЗ, складається станом на 31 грудня 2018 року.

На дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 року) Підприємство виконує всі необхідні коригування у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Підприємство у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) за МСФЗ на початок періоду:

- визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;
- не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;
- перекласифіковує статті, які вона визнала згідно з попередніми національними стандартами як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;
- застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Підприємство ретроспективно застосовує МСФЗ на дату переходу. Коригування, які виникають внаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ, Підприємство визнає безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату переходу на МСФЗ.

Дана попередня фінансова звітність не є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ, оскільки не містить порівняльних даних за попередній період. Перша фінансова звітність за МСФЗ буде складена Підприємством за 2019 рік.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства та валютою подання цієї попередньої фінансової звітності є українська гривня.

Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли зазначено інше.

Перше застосування нових стандартів, що набули чинності

У січні 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансової звітності відповідну інформацію, яка достовірно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 вирішує проблему не відображення операційної оренди в фінансової звітності шляхом обов'язкового відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу Підприємства.

МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2019 року. Однак відповідно до п.7 МСФЗ 1 «Перше застосування фінансової звітності» підприємство достроково застосувало вимоги даного стандарту.

Отже, починаючи з 1 січня 2018 року Підприємство застосовує новий МСФЗ 16 «Оренда» для відображення операцій з орендою.

4 Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики Підприємства, викладеної у Примітці 5, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з усією очевидністю з інших джерел. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Термін експлуатації основних засобів і нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи, нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання визначаються за оцінками керівництва тривалості періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшого відповідності. Що стосується активів тривалого користування, то зміни в застосованих оцінках можуть спричинити значні зміни балансової вартості (Примітка 7).

Договірні зобов'язання з оренди

Підприємство уклало договори оренди об'єкту нерухомості (свердловини) та автомобіля. На підставі аналізу умов договорів (включаючи категорію орендодавця, терміни оренди, орендні ставки і порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції та інше) керівництво підприємства

прийняло рішення враховувати їх як право користування майном у складі необоротних активів з одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди (Примітка 9).

При цьому були застосовані такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за справедливою вартістю права оренди, що отримується, але не вище теперішньої вартістю мінімальних орендних платежів, що підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;
- ставка дисконтування, яку прийнято для договору свертловини, становить 17,4 %, що відповідає середнім ринковим ставкам залучення кредитів на момент укладання договору оренди (липень 2018);
- прогнозний рівень інфляції на 2019 і подальші роки прийнято на рівні 5 %, що відповідає макроекономічним прогнозам по Україні, оприлюдненим у Інфляційному звіті НБУ на початку 2019 року;
- по договору фінансового лізингу автомобіля використано чинні умови договору з орендодавцем, які відповідають ринковим.

Знецінення активів

На кожну звітну дату підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів і нематеріальних активів Групи нижчою від їх балансової вартості.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу і вартість використання. Коли виникає таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому виявлено таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу зросла, знецінення буде повністю або частково відновлено.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи, включно із тими які виникають із невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність їхнього відшкодування, яке залежить від одержання майбутнього оподаткованого прибутку. За результатами оцінки керівництва, підприємство визнає відстрочені податкові активи за невикористаними податковими збитками, які будуть реалізовані в майбутньому за рахунок поточних відстрочених податкових зобов'язань та доступних майбутніх податкових прибутків.

5 Ключові положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Виходячи з цього підприємство ділить всі витрати, пов'язані з основними засобами, на такі типи:

- поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання активом підприємство застосовує модель обліку об'єктів основних засобів за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з урахуванням оцінки залишкової вартості таких активів наприкінці строку їх корисного використання. Така вартість включає вартість заміни значних частин основних засобів та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Коли значна частина основних засобів підлягає періодичній заміні, то підприємство визнає такі частини як окремі активи з конкретними очікуваними термінами корисного використання і амортизації відповідно. Крім того, при виконанні основного технічного огляду його вартість відображається в балансовій вартості основних засобів як заміна, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Решта витрат на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід у міру їх виникнення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, узгоджених з технічним персоналом підприємства.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Будинки та споруди	20—50 років
Машини та обладнання	7—15 років
Транспортні засоби	5—10 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Методи амортизації, залишкова вартість і терміни корисного використання активів аналізуються станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються.

Придбаний (створений) актив амортизується починаючи з місяця постановки на баланс і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості. Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Припинення визнання

Предмет основних засобів та будь-яка значна його частина спочатку визнаються такими, що призначені до вибуття, якщо вони підлягають продажу, або підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між сумою чистих надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення підприємство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке

знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, підприємство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахування витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного будівництва та обладнання до встановлення (капітальні інвестиції) включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці і в умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку продукції, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються як мінімум на кінець кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або передбачуваного графіка споживання майбутніх економічних вигод, втілені в активі, відповідним чином змінюють термін або метод амортизації і враховуються як зміна бухгалтерських оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибуток або збиток у тій категорії витрат, яка відповідає напрямку використання нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того,

наскільки прийнятним вважати даний актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки терміну корисного використання — з невизначеного на обмежений термін — здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки, що виникають у результаті припинення визнання нематеріальних активів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю даного активу, і визнаються в звіті про прибуток або збиток у момент припинення визнання активу

Підприємство має на балансі лише нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання. Очікувані терміни корисного використання для таких активів є наступними:

Комп'ютерні програми	3—5 років
Право користування майном	2—10 років
Інші нематеріальні активи	2—10 років

Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Підприємство оцінює його за справедливою вартістю.

Надалі Підприємство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені зменшенням корисності, визнаються у складі фінансових витрат.

Підприємство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються у складі фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у прибутках чи збитках, відповідно до вимог МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Підприємство оцінює його за справедливою вартістю.

Надалі Підприємство оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки та збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Ця категорія є найбільш важливою для Підприємства. Позики і дебіторська заборгованість — непохідні фінансові активи із встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість

розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в касі та на поточних рахунках у банках, а також овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням овердрафтів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки у випадку, якщо термін її повернення перевищує 12 місяців.

Якщо кредиторська заборгованість буде повернена менше ніж за 12 місяців, то вона оцінюється і відображається в звітності за номінальною вартістю.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення. Передоплати за основні засоби чи інші необоротні активи відображаються у складі необоротних активів.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності відображаються в балансі підприємства за найменшою з двох величин: собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Запаси, що будуть використані для будівництва основних засобів, визнаються в даній попередній фінансовій звітності у складі Основних засобів.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або

зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе. Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб.

Підприємство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій попередній фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Ціни котирування (некориговані) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Підприємство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Винагороди працівникам

Підприємство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Підприємство не має ані конструктивного, ані юридичного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Визнання доходів

Основний принцип визнання доходу полягає в тому, що Підприємство визнає дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги. Цей основний принцип Підприємство реалізовує в рамках моделі з п'яти компонентів, де Підприємство:

- визначає договір (контракт) з клієнтом;
- визначає зобов'язання по договору;
- визначає ціну транзакції;
- розподіляє ціну транзакції на зобов'язання, передбачені контрактом;
- визнає дохід, коли задовольнить зобов'язання по договору.

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

(а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

(б) Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

(в) Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

(г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та

(д) цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо значною є імовірність отримання суми компенсації, Підприємство розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку Підприємство матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною.

На момент укладення договору Підприємство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає їх як зобов'язання передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Підприємство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, на яку Підприємство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб.

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Підприємство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Підприємством у процесі виконання;

(б) виконання Підприємством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

(в) виконання Підприємством не створює активу з альтернативним використанням для клієнта і Підприємство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Якщо зобов'язання щодо виконання не виконується з плином часу, то Підприємство задовольняє це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Визнання витрат

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

Витрати на фінансування

Витрати на позики та обслуговування інших фінансових зобов'язань, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує тривалого часу для підготовки до використання у спосіб, визначений Підприємством, або з метою продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу.

Якщо кошти залучені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Підприємства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) він поніс витрати, пов'язані з активом;
- б) він поніс витрати на фінансування;
- в) він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Витрати на кваліфікований актив включають лише ті витрати, результатом яких є сплата грошових коштів, передача інших активів або прийняття зобов'язань під певний відсоток включаючи отримання кредитів банків, позик від інших юридичних та фізичних осіб та залучення ресурсів на умовах оренди відповідно до МСФЗ 16

Податок на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Підприємство обрало спосіб звітування без визнання податкових різниць, крім збитку.

Поточний податок

У цій попередній фінансовій звітності податки були нараховані відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій, відображених у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок — це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди не використаних податкових активів і не використаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди не використані податкові активи і не використані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання належать до взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Оренда

На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди Підприємство визнає актив з права користування як окрему категорію необоротних активів та орендні зобов'язання.

На дату початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих знижок;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, підприємство враховує у себе на балансі актив з права оренди за правилами, встановленими МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар обліковує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS)_38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди (термін якої не перевищує 12 місяців) або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 40 тис. грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Після початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів за МСФЗ 16.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Якщо орендований актив повністю використовується з метою створення (спорудження) кваліфікованого активу, амортизація орендних активів та фінансові відсотки за таким орендним зобов'язанням відносяться на збільшення балансової вартості створюваного активу відповідно до вимог МСБО 23 «Витрати на фінансування».

Підприємство як орендодавець

Підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Підприємство визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і

при цьому суму таких зобов'язань може бути достовірно визначено. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів готується з використанням непрямого методу. Зміни у звіті про фінансовий стан, які не призвели до руху грошових коштів, такі як різниця в перекладах, зміни справедливої вартості тощо, були виключені з метою підготовки цього звіту. Активи та зобов'язання, придбані як частина об'єднання бізнесу, включаються до інвестиційної діяльності (за винятком придбаних готівкових коштів). Дивіденди, виплачені звичайним акціонерам, включаються до фінансової діяльності. Отримані дивіденди класифікуються як інвестиційна діяльність. Проценти, що сплачуються, включаються до фінансової діяльності. Отримані відсотки включаються до інвестиційної діяльності.

6 Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності

Підприємство підготувало цю попередню фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» щодо облікових політик та стандартів, що застосовано ним достроково.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо розміру податку на прибуток"

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не відносяться до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Підприємство повинно вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями.

Роз'яснення набуває чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Підприємство застосовуватиме роз'яснення з дати набуття ним чинності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із визнанням через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою» (критерій SPPI) та інструмент утримується в рамках відповідної бізнес моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив підпадає під критерій SPPI незалежно від події або обставин, що призводить до дострокового розірвання договору, і незалежно від того, яка сторона платить або отримує прийнятну компенсацію за дострокове припинення дії контракту. Рада з МСБО також уточнила, що прибуток або збиток, що виникає внаслідок модифікації фінансового зобов'язання, яке не призводить до припинення визнання, розрахований шляхом дисконтування змін у договірних грошових потоках за первісною ефективною процентною ставкою, негайно визнається у звіті про прибутки та збитки. Зміни застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно; попереднє застосування допускається. Підприємство застосовуватиме поправки з дати набуття ним чинності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Підприємство застосовуватиме ці поправки, коли вони набудуть чинності.

Поправки до МСБО 28 «Довгострокові інвестиції у асоційовані та спільні підприємства»

Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій у асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод оцінки участі у капіталі, що по суті є частиною чистої інвестиції в асоційоване чи спільне підприємство (довгострокові інвестиції). Це пояснення є актуальним, оскільки це означає, що модель очікуваних втрат згідно МСФЗ (IFRS) 9 застосовується до таких довгострокових інвестицій. Зміни застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати зміни ретроспективно, за деякими винятками. Раннє застосування поправок допускається і має бути розкрито. Зміни не матимуть впливу на фінансову звітність або облікову політику Підприємства.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.

МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток"

Зміни пояснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав такі минулі операції чи події. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»

Зміни пояснюють, що суб'єкт господарювання визнає як частину загальних позик будь-які позикові кошти, які спочатку були зроблені для розробки кваліфікованого активу, коли практично всі види діяльності, необхідні для підготовки цього активу для цільового використання чи продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, що були понесені на дату початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання застосовує ці поправки вперше. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування раніше. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність чи облікові політики Підприємства.

7 Перше застосування МСФЗ

Підприємство на дату переходу вело свій облік та складало фінансову звітність відповідно до вимог українського законодавства, які не повною мірою збігаються з МСФЗ. Відповідно до вимог чинного законодавства керівництво прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершиться 31.12.2019.

Підприємство підготувало цю попередню фінансову звітність станом на 31 грудня 2018 року і за рік, що завершився на зазначену дату у відповідності з МСФЗ, які застосовуватимуться за періоди, що завершаться 31 грудня 2019 року або після цієї дати, і які будуть порівняльною інформацією до першої фінансової звітності, що буде складена станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що завершиться на зазначену дату, як описано в обліковій політиці (примітка 3). При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

Звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 року

	Пояснення	П(С)БО	Вплив переходу	МСФЗ
АКТИВИ				
Нематеріальні активи		-	1 089	1 089
Капітальні інвестиції	Б	1 089	(1 089)	-
Відстрочені податкові активи	А	-	80	80
Всього необоротні активи		1 089	80	1 169
Передплати з інших податків, крім податку на прибуток		125	-	125
Інша дебіторська заборгованість		-	-	-
Разом оборотні активи		125	-	125
РАЗОМ АКТИВИ		1 214	80	1 294

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал		1 743	-	1 743
Нерозподілений прибуток	А	(583)	80	(503)
Разом капітал		1 160	80	1 240
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточні позики отримані		48	-	48
Торгова та інша поточна заборгованість		6	-	6
Разом поточні зобов'язання		54	-	54
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		54	-	54
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 214	80	1 294

Пояснення:

А) Підприємство визнало відстрочені податкові активи за результатами поданої податкової декларації з негативним об'єктом оподаткування.

Б) Підприємство виконало перекласифікацію активу з права користування майном (спецдозволу на розробку корисних копалин) в окрему статтю нематеріальних активів попередньої фінансової звітності.

Узгодження сукупних доходів, відображених згідно з П(с)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2018
Показник сукупного доходу за рік за даними П(с)БО	(481)
Вплив визнання прав оренди активів та пов'язаних з ними фінансових витрат та амортизації	(50)
Капіталізація витрат на актив до моменту вводу в експлуатацію	53
Розрахунок відстроченого податку на прибуток	86
Всього коригувань	89
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	(392)

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(с)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018	1 січня 2018
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(с)БО	(1 064)	(583)
Перехідні коригування нерозподіленого прибутку	80	80
Коригування прибутків (збитків) періоду	89	-
Всього коригувань	169	80
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	(895)	(503)

8 Основні засоби

Нижче наведено інформацію про основні засоби підприємства за рік, що закінчився 31 грудня.

	Інструменти та обладнання	Обладнання до встановлення та капбудівництво	РАЗОМ
Первісна вартість			
на 1 січня 2018	-	-	-
Придбання (виготовлення)		4 688	4 688
Введення в експлуатацію	85	(85)	-

На 31 грудня 2018	85	4 603	4 688
Накопичений знос			
На 1 січня 2018			
Нараховано знос за рік	(5)	-	(5)
На 31 грудня 2016	(5)	-	(5)
Чиста балансова вартість			
на 01 січня 2018	-	-	-
на 31 грудня 2018	80	4 603	4 683

У складі Основних засобів відображено запаси, які будуть використані для будівництва об'єктів основних засобів, вартістю 1 423 тис.грн., а також капіталізовані витрати, пов'язані з орендою свердловини з метою її подальшого використання для видобутку корисних копалин. сума таких витрат - 193 тис.грн., у тому числі капіталізовані витрати на фінансування – 143 тис.грн. (примітка 18).

9 Права оренди активів

Нижче наведено інформацію про активи з правом користування майном за рік, що закінчився 31 грудня.

	Оренда об'єктів нерухомості	Оренда прав на транспортні засоби	Разом
Первісна вартість			
На 1 січня 2018	-	-	-
Надходження прав оренди активів	1 765	768	2 533
На 31 грудня 2018	1 765	768	2 533
Накопичений знос та знецінення			
На 1 січня 2018	-	-	-
Нараховано знос за рік	(51)	(51)	(102)
На 31 грудня 2018	(51)	(51)	(102)
Чиста балансова вартість			
На 1 січня 2018	-	-	-
На 31 грудня 2018	1 714	717	2 431

Право користування майном включає права орендного користування свердловиною №11-Майничі Майницької площі (Львівська обл.), балансовою вартістю 2 201 тис. грн та право оренди транспортних засобів, балансовою вартістю 715 тис. грн .

Залишковий термін дії прав користування свердловиною — 34,5 років. Залишковий термін оренди транспортного засобу — 1,5 роки.

Станом на 31 грудня 2018 року ці активи були протестовані на зменшення корисності. Факторів знецінення не встановлено.

10 Передплати з податків, крім податку на прибуток

	31 грудня 2018	1 січня 2018
Податковий кредит з податку на додану вартість	1 131	125
	1 131	125

11 Грошові кошти

Підприємство зберігає кошти в банках з державним та національним капіталом. Підприємство використовує грошові кошти банку у формі овердрафту. Докладніша інформація в *Примітці 12*.

З метою звітування про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня становили лише готівку та кошти в банку.

12 Фінансові зобов'язання

	31 грудня 2018	1 січня 2018
Поточні позики отримані (прим.15)	6 540	48
Орендні зобов'язання (прим.14)	2 112	-
Овердрафти	135	-
Торгова та інша поточна заборгованість (прим.16)	27	6
Всього фінансові зобов'язання	8 814	54
	З них: довгострокові	-
	поточні	54

13 Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 1 січня та 31 грудня учасниками підприємства були такі особи:

	31 грудня 2018		1 січня 2018	
ТОВ «ВЛАД»	100%	1 743	-	-
Керницький В.В.	-	-	36%	630
Ронаб, ТОВ	-	-	64%	1 113
	100%	1 743	100%	1 743

У червні 2018 року та серпні 2018 року відбулася зміна учасників Підприємства. Частки Керницького В.В та ТОВ "Ронаб" були викуплені новим учасником ТОВ "ВЛАД" у повному розмірі.

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України Підприємство має право розподіляти власний прибуток між учасниками або використовувати його для створення резервів відповідно до корпоративних положень. Подальше використання коштів, спрямованих на створення резервів, може бути обмежено. Такі кошти мають використовуватися для цілей, встановлених при створенні резервів.

Дивіденди за звітний період не нараховувалися та не виплачувалися.

14 Зобов'язання з права оренди активів

Інформація про стан розрахунків за такими договорами в звітних періодах представлена нижче:

Період	Борг на початок періоду	Придбання зобов'язань	Відсоткові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
--------	-------------------------	-----------------------	--------------------	----------	------------------------

2018	-	2 533	193	(614)	2 112
------	---	-------	-----	-------	-------

Мінімальні орендні платежі майбутніх періодів за договорами оренди:

	2018	
	Мінімальні платежі	Приведена вартість платежів
В межах 1 року	471	123
Від 1 до 5 років	1 269	805
Понад 5 років	5 340	1 184
Разом мінімальні орендні платежі	7 080	2 112
За вирахуванням фінансових витрат	(4 967)	-
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	2 112	2 112

15 Поточні позики отримані

	31 грудня 2018	1 січня 2018
Поворотна фінансова допомога	6 540	48
	6 540	48

У 2018 році Підприємство уклало ряд договорів фінансування з особами, які мають контроль над підприємством (див. примітку 20)

16 Торгова та інша поточна заборгованість

	31 грудня 2018	1 січня 2018
Заробітна плата	15	2
Нарахування на заробітну плату	4	1
Заборгованість за товари, роботи, послуги	4	3
Інші поточні зобов'язання	5	-
	28	6

17 Загальні та адміністративні витрати

	2018
Заробітна плата управлінського персоналу	167
Знос та амортизація	56
Соціальні внески	39
Консультаційні послуги	34
Ремонт та техобслуговування	17
Інші витрати*	110
	423

*в тому числі: витрати з короткострокової оренди 92 тис.грн.

18 Фінансові витрати

	2018
Відсотки по зобов'язанням з оренди	143
	27

Комісія за договорами лізингу	50
Відсотки за користування овердрафтом	5
Всього	198
Капіталізована частина (прим. 8)	(143)
Фінансові витрати періоду	55

19 Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, подані так:

	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	-
Доходи / витрати з відстроченого податку на прибуток	(86)
Разом податок на прибуток у складі витрат періоду	(86)

Узгодження між витратами з податку на прибуток, відображеними у фінансовій звітності, що додається, і прибутком до оподаткування, розрахованим на основі встановленої ставки оподаткування, наведено нижче.

	2018
Збиток до оподаткування	(478)
Витрати з податку на прибуток за чинною податковою ставкою 18 %	(86)
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку	-
Витрати з податку на прибуток	(86)
Середня чинна ставка оподаткування на рік, %	18

Відстрочені податкові активи визнані по збитках у податковій декларації в сумі 924 тис.грн, оскільки в планах Підприємства на 2019 рік очікуються прибутки.

20 Пов'язані особи

Станом на 31 грудня 2018 підприємство контролюється Сельським Владіміром, який опосередковано володіє 100 % капіталу Підприємства.

Для цілей цієї фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Підприємство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони цього підприємства розділяються на такі категорії:

- вищий управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- материнська компанія та інші компанії із суттєвим впливом на Підприємство;

г) компанії, що перебувають під спільним контролем з Підприємством.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., були представлені таким чином:

	2018 рік
Заробітна плата	53
Внески в єдиний соціальний фонд	11
	64

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня були представлені таким чином:

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

	2018 рік
Поворотна фінансова допомога:	
від осіб, що мають контроль над Підприємством	6 495
	6 495

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Підприємство отримало від пов'язаних осіб поворотну безвідсоткову короткострокову фінансову допомогу на загальну суму 6 495 тис. грн.

21 Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими активами та зобов'язаннями Підприємства, є відсотковий та кредитний ризик.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик виникає з можливості того, що зміни процентних ставок вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Докладну інформацію про кредитні зобов'язання наведено в *Примітці 18*.

Підприємство не вживало жодних заходів з метою хеджування зазначених відсоткових ризиків.

Кредитний ризик

Підприємство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим активом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони в результаті невиконання своїх зобов'язань.

Фінансові інструменти, які можуть спричинити для Підприємства значні кредитні ризики, — це грошові кошти та їх еквіваленти та поточна дебіторська заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках.

Дебіторська заборгованість складається з виданих авансів та податкових активів з ПДВ. Підприємство очікує отримати активи чи послуги за видані передоплати, а також в майбутньому зменшити податкове зобов'язання з ПДВ за рахунок накопиченого податкового активу.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємству буде складно залучити кошти для виконання своїх зобов'язань. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. На даний час підприємство перебуває у інвестиційній фазі свого розвитку без отримання операційних грошових потоків, тому для нього надзвичайно важливо мати доступ до фінансових ресурсів, необхідних для підтримки поточного стану та запуску виробничого процесу.

Отже для управлінського персоналу Підприємства надзвичайно важливо, щоб строки поточних надходжень відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, а якщо існує будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Підприємство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політика ліквідності Підприємства перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Управління капіталом

Цілями Підприємства щодо збереження капіталу є:

— забезпечення здатності Підприємства продовжувати діяльність в осяжному майбутньому, щоб заробляти прибуток учасникам і приносити користь іншим зацікавленим сторонам;

— забезпечення адекватної капіталовіддачі шляхом встановлення цін на продукцію та послуги, що будуть пропорційними до рівня ризику.

Підприємство управляє структурою свого капіталу та відповідно змінює її з огляду на зміни в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів. З метою підтримки або зміни структури капіталу Підприємство може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, збільшити або зменшити розмір статутного капіталу або прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

Підприємство здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих зобов'язань за іншими запозиченнями до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Підприємства. Чистий борг розраховується шляхом вирахування з інших запозичень, залишків грошових коштів та їх еквівалентів, відображених у звіті про фінансовий стан.


У 2018 році стратегія Підприємства полягала в тому, щоб залучити якомога більше позикового капіталу для запуску діяльності підприємства. Оскільки Підприємство ще не отримує доходів від операційної діяльності, то коефіцієнт покриття на 31 грудня 2018 року становив менше 1. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований так:

	31 грудня 2018	1 січня 2018
Довгострокова заборгованість з оренди	1 989	-
Поточна частина заборгованості з оренди	123	-
Поточні позики отримані	6 540	48
Овердрафти	135	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Скоригована сума зобов'язань	8 787	48
Всього власний капітал учасників	848	1 240
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	0,10	26

22 Затвердження попередньої фінансової звітності

Цю попередню фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року було затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор

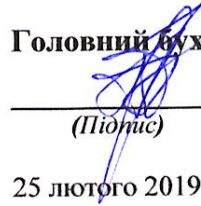

(Підпис)

Кравченко В.Г.

25 лютого 2019 року



Головний бухгалтер


(Підпис)

Абрамова О.О.

25 лютого 2019 року

23 Додаткова інформація

Підприємство	ТОВ «УНГК»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Київ, Солом'янський район		за КОАТУУ	18 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповід.		за КОПФГ	40042114
Вид економічної діяльності	Добування сирової нафти		за КВЕД	8038900000
Середня кількість працівників ¹	7			240
Адреса, телефон	03035, м.Київ, вул.Сурикова, 3			06.10

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	1 089	1 089	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	4 683	8
Основні засоби	1010	-	80	8
первісна вартість	1011	-	85	8
знос	1012	-	(5)	8
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	80	166	19
Інші необоротні активи	1090	-	2 431	9
Усього за розділом I	1095	1 169	8 369	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	125	1 131	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	163	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	125	1 294	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200	-	-	
Баланс	1300	1 294	9 663	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 743	1 743	13
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(503)	(895)	13
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Видучений капітал	1430	()	()	
Усього за розділом I	1495	1 240	848	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 989	14
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	1 989	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	135	12
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	123	14
товари, роботи, послуги	1615	3	4	16
розрахунками з бюджетом	1620		4	16
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	1	4	16
розрахунками з оплати праці	1630	2	15	16
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	48	6 541	15,16
Усього за розділом III	1695	54	6 826	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
Баланс	1900	1 294	9 663	

Керівник

Головний бухгалтер



 Кравченко В.Г.
(підпис) (ініціали, прізвище)

Абрамова О.О.
(підпис) (ініціали, прізвище)

Підприємство ТОВ «УНГК»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
18	12	31
40042114		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за рік 2018 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	
Валовий:				
прибуток	2090	-	-	
збиток	2095	(-)	(-)	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(423)	(-)	17
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	(-)	-	
збиток	2195	(423)	(-)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(55)	(-)	18
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(478)	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(86)	-	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(392)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(392)	-	

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	167	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	-
Амортизація	2515	56	-
Інші операційні витрати	2520	161	-
Разом	2550	423	-

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	2630	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

Кравченко В.Г.

(ініціали, прізвище)

(підпис)

Абрамова О.О.

(ініціали, прізвище)

Підприємство ТОВ «УНГК»

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
18	12	31
40042114		

(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2018 р.

Форма N 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(478)		
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	107	X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-		
збиток (прибуток) від нерезалізованих курсових різниць	3515	-	-		
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-		
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	(1 169)		
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	22	-		
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	(50)		
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	(1 568)		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X		X
необоротних активів	3205	-	X		X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	-	X		X
дивідендів	3220	-	X		X
Надходження від деривативів	3225	-	X		X
Інші надходження	3250	-	X		X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	
необоротних активів	3260	X	(5 059)	X	
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	
Інші платежі	3290	X	-	X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(5 059)		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X		X
Отримання позик	3305	6 540	X		X
Інші надходження	3340	-	X		X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	
Погашення позик	3350	X	48	X	
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	
Інші платежі	3390	X	-	X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 492	-		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	(135)		
Залишок коштів на початок року	3405	-	X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-		
Залишок коштів на кінець року	3415		(135)		

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Кравченко В.Г.

(ініціали, прізвище)

Абрамова О.О.

(ініціали, прізвище)

Підприємство ТОВ «УНГК»

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
18	12	31
40042114		

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік 2018 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 743	-	-	-	(503)	-	-	1 240
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(392)	-	-	(392)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(392)	-	-	(392)
Залишок на кінець року	4300	1 743	-	-	-	(895)	-	-	848

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

Кравченко В.Г.

(ініціали, прізвище)

(підпис)

Абрамова О.О.

(ініціали, прізвище)