

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ», (ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ»)**

LIMITED LIABILITY COMPANY «NONFERROUS METALS OF UKRAINE»

Код ЄДРПОУ 40625372, адреса: 01042, м.Київ, вулиця Чигоріна, будинок 49, приміщення 82, офіс 9

---

**Примітки до фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ»  
за рік, що закінчився 31.12.2019 р.,  
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО**

Повне найменування українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ»

Скорочене найменування українською мовою: ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» (далі – Товариство, ТОВ)

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY «NONFERROUS METALS OF UKRAINE», LLC «NONFERROUS METALS OF UKRAINE»

Ідентифікаційний код: 40625372

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю (код КОПФГ 240)

Дата державної реєстрації: 04.07.2016р.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР: Номер запису: 1 070 102 0000 063926 від 04.07.2016р.

Місцезнаходження реєстраційної справи: Печерська районна в місті Києві державна адміністрація

Юридична та фактична адреса: 01042, м.Київ, вулиця Чигоріна, будинок 49, приміщення 82, офіс 9

Відповідальні особи Товариства: директор Гарбуз Марина Євгенівна (Наказ про призначення №1/3 від 02.12.2016р.). Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство обрало користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи (Договір №02/01/2019-2 від 02.01.2019р.).

Перелік засновників (учасників) Товариства, кінцеві бенефіціарні власники Товариства:

- НАСТЕНКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ, адреса засновника: 61023, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Білої Акації, будинок 34, розмір внеску до статутного фонду: 2880050,00грн. - КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК;
- ЯКИМЕНКО ВІТАЛІЙ ДМИТРОВИЧ, адреса засновника: 61166, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Кленова, будинок 8-А, розмір внеску до статутного фонду: 2880050,00 грн. - КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК

Розмір статутного капіталу: 5760100,00 грн.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складає 2 чол.

Засоби зв'язку: +380683553939

### **Правові засади створення ТОВ:**

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» зареєстровано відповідно до чинного законодавства України.

Товариство є юридичною особою, діє на принципах господарської самостійності, самофінансування і самоокупності; має самостійний баланс, поточні і інші рахунки в установах банків; основну круглу печатку із своїм повним найменуванням, штампи та фірмовий бланк.

Товариство створене на невизначений строк та у своїй діяльності керується Статутом, затвердженим рішенням засновника №12/10/18 від 12.10.2018р. (нова редакція) та діючим законодавством України.

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів не має.

Важливих подій розвитку (в тому числі: злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу) в звітному році не відбувалось.

### **Характеристика основних напрямків діяльності Товариства:**

Основними видами діяльності Товариства (за КВЕД) за даними відомостей з ЄДР є:

Код КВЕД 07.29 Добування руд інших кольорових металів (основний);  
Код КВЕД 07.10 Добування залізних руд;  
Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;  
Код КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну;  
Код КВЕД 08.91 Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив;  
Код КВЕД 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;  
Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;  
Код КВЕД 24.45 Виробництво інших кольорових металів;  
Код КВЕД 24.53 Лиття легких кольорових металів;  
Код КВЕД 24.54 Лиття інших кольорових металів;  
Код КВЕД 43.13 Розвідувальне буріння;  
Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;  
Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;  
Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;  
Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний транспорт;  
Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;  
Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;  
Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;  
Код КВЕД 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

### **Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності**

Основним видом діяльності ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» є Код КВЕД 07.29 «Добування руд інших кольорових металів».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» володіє Спеціальним дозволом на користування надрами (реєстраційний номер №4975 від 22.02.2019р., виданий Державною службою геології та надр України), отриманим на підставі: Протоколу проведення аукціону з продажу спеціального дозволу на користування надрами від 12.02.2019 №1; Договору купівлі-продажу на аукціоні дозволу на користування надрами від 12.02.2019р. №1/1-19).

Мета користування надрами: геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислова розробка сульфідних мідно-нікелевих руд, затвердження запасів ДКЗ України.

Вид користування надрами: геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислова розробка.

Вид корисної копалини, що буде видобуватися, відповідно до Переліків корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення, затверджених постановою КМУ від 12.12.1994р. №827 – руди мідно-нікелеві, без обмежень щодо глибини використання.

Строк дії Спеціального дозволу на користування надрами – 5 (п'ять) років.

Фактично, на протязі 2019 року ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» здійснювало геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислово розробку Прутівського рудопрояву. Доходів за основним видом діяльності (за кодом КВЕД 07.29 «Добування руд інших кольорових металів»), ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» у 2019 році не отримувало.

## **ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Особливості застосування МСФЗ**

Законом України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» (далі — Закон) внесені зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідно до підпункту 2 пункту 10 Закону обов'язковість застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — МСФЗ) було поширено на підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення.

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» з моменту створення вело бухгалтерський облік і складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО).

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» вперше застосувало МСФЗ під час складання фінансових звітів за 2019 рік. Датою переходу на МСФЗ керівництвом ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» обрано 01.01.2019 р. Свій перший звіт про фінансовий стан за міжнародними стандартами підприємство має складати та подавати на дату переходу на МСФЗ, яка є відправною точкою для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, на кінець попереднього звітного періоду (2018р.) та кінець звітного періоду (2019).

Фінансову звітність за 2019 р., відповідно до МСФЗ, підприємство склало відповідно до власної облікової політики. Принципи та процедури бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур за МСФЗ. Фінансова звітність, яка була підготовлена на підставі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО за 2018 рік була трансформована під вимоги МСФЗ, для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності.

Особливості складання фінансової звітності за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі — МСФЗ 1). Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є попередньою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

### **Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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.

### **Прийняття та застосування стандартів у звітному періоді**

В поточному році Товариство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 01 січня 2019 року.

### **Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності, ступінь округлення**

Виходячи з економічної сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Це валюта основного економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.).

## **Припущення про безперервність діяльності**

При складанні фінансової звітності керівництво проаналізувало стан середовища та суттєві події після звітної дати та вважає, спираючись на дані про фактичні та очікувані грошові надходження та витрати після звітної дати, що можливий негативний вплив не спричинить втрати ТОВ своєї ліквідності та платоспроможності, та воно буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів та 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.

## **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 25 лютого 2020 року у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік.

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» не складає консолідовану фінансову звітність.

## **Звітний період фінансової звітності**

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

## **ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює власні оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Судження, оцінки і припущення постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що вважаються обґрунтованими за даних обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, що потребуватимуть значних коригувань балансової вартості активів чи зобов'язань у майбутньому.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче:

### *Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ*

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### *Судження щодо змін справедливої вартості активів Товариства*

Оцінка справедливої вартості активів ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

### *Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

Чинне законодавство та інші нормативні акти з регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування постійно зазнає змін внаслідок впровадження реформ в діючу систему. Законодавство та інші нормативні акти не завжди точно сформульовані та можуть бути по-різному трактовані контролюючими органами. Керівництво вважає, що інтерпретація законодавства, яку воно обрало, є суттєво правильною, та Товариство дотримувалось усіх вимог нормативних актів, а також нарахувало та сплатило усі належні податки та збори.

## **Оцінки та припущення**

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть бути причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, засновані на вхідних даних, які ТОВ мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак, поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися, зважаючи на ринкові зміни або обставини, невідконтрольні Товариству. Такі зміни відображаються у припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

### *Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості та передплат постачальникам*

Управлінський персонал Товариства оцінює суму знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також відшкодування передплат постачальникам, визначаючи ймовірність її погашення на основі аналізу фінансового стану та історії погашення заборгованості конкретним клієнтом. Якщо фактичні суми погашеної заборгованості виявилися меншими або більшими, ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство відображає у фінансовій звітності додаткові витрати або доходи від знецінення.

### *Строк корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Суттєві оцінки управлінського персоналу Підприємства необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури, їх модернізації та інших чинників. При визначенні строків корисного використання керівництво приймає до уваги наступні фактори: характер очікуваного використання, оцінку технологічного старіння, фізичний знос та середовище експлуатації активів. Зміна кожного з вищезазначених факторів може спричинити коригування майбутніх норм амортизації.

### *Зменшення корисності активів*

Основні засоби та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на ймовірність його появи. Виявлення ознак знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, зокрема, причину, терміни і суму знецінення. Ознаки, які Підприємство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: зміни в поточних умовах конкуренції, збільшення вартості капіталу, зміни в можливостях залучення фінансування в майбутньому, технологічне старіння, припинення обслуговування, суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства, й інші зміни в обставинах, вказуючи на наявність знецінення. Визначення суми відшкодування на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки, вимагає використання оцінок керівництва.

Визначення вартості від використання включає методи, засновані на оцінці очікуваних майбутніх дисконтованих грошових потоків і вимагає від Товариства проведення оцінки таких потоків на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки, а також вибору обґрунтованої ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості грошових потоків.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках управлінського персоналу, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

## **СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

### **Загальні положення щодо формування облікової політики**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики товариства на 2019 рік відображені в Положенні про облікову політику ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ», затвердженому Наказом №1 від 01.01.2018 року.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при складанні фінансової звітності відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, що дає змогу Товариству скласти таку фінансову звітність, яка містить доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

#### Інформація про зміни в обліковій політиці

Відповідно до п. 6 Статті 12<sup>1</sup>. «Застосування міжнародних стандартів» Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність... за міжнародними стандартами, зобов'язані забезпечити ведення бухгалтерського обліку відповідно до облікової політики за міжнародними стандартами після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами, що визнається такою у порядку, визначеному міжнародними стандартами».

Зміни в облікову політику в 2019 році не вносилися. Зміни в облікову політику ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» будуть внесені після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами, що визнається такою у порядку, визначеному міжнародними стандартами.

#### Форма та назви фінансових звітів

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

#### Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

#### Узгодження переходу вхідних залишків

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

Товариство підготувало фінансову звітність за період, що завершується 31 грудня 2018 року, згідно з П(С)БО, та провела коригування статей вступного звіту про фінансовий стан Підприємства станом на 1 січня 2019 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. Для цього підготовлено вступний звіт про фінансовий стан на 01.01.2019 р.

**В примітках надана інформація щодо подій, відображених в фінансовій звітності за 2019 рік, складеній за МСФЗ**

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.

тис. грн.

АКТИВ	Код рядка	МСФЗ на 31.12.2018 р.	МСФЗ на 31.12.2019 р.
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	<b>1000</b>	-	11941
первісна вартість	1001	-	13875
накопичена амортизація	1002	( - )	(1 934)
Незавершені капітальні інвестиції	<b>1005</b>		
Основні засоби	<b>1010</b>	9	397
первісна вартість	1011	11	402
знос	1012	(2)	(5)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9</b>	<b>12 338</b>

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» за рік, що закінчився 31.12.2019 р.

<b>П. Оборотні активи</b>			
Запаси	<b>1100</b>	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 958	-
з бюджетом	<b>1135</b>	16	253
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	<b>1165</b>	208	11
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	208	11
Інші оборотні активи	1190	-	59
<b>Усього за розділом П</b>	<b>1195</b>	<b>2 182</b>	<b>323</b>
<b>Ш. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 191</b>	<b>12 661</b>
<b>ПАСИВ</b>	<b>Код Рядка</b>	<b>МСФЗ на 31.12.2018 р.</b>	<b>МСФЗ на 31.12.2019 р.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>І. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	<b>1400</b>	16 000	5 760
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	<b>1401</b>	-	-
Капітал у дооцінках	<b>1405</b>	-	-
Додатковий капітал	<b>1410</b>	-	-
Резервний капітал	<b>1415</b>	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	<b>1420</b>	(364)	(609)
Неоплачений капітал	1425	(13 650)	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом І</b>	<b>1495</b>	<b>1 986</b>	<b>5 151</b>
<b>Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	<b>1615</b>	19	2
розрахунками з бюджетом	<b>1620</b>	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	<b>1625</b>	1	-
розрахунками з оплати праці	<b>1630</b>	4	-
Поточні забезпечення	1660	10	-
Інші поточні зобов'язання	<b>1690</b>	170	7 508
<b>Усього за розділом Ш</b>	<b>1695</b>	<b>205</b>	<b>7 510</b>
<b>ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 191</b>	<b>12 661</b>

### Нематеріальні активи (код рядку 1000)

Нематеріальні активи, що обліковуються на балансі ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» відповідають критеріям визнання НМА, що регламентуються МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Надходження нематеріальних активів оцінюється товариством за собівартістю придбання, відповідно до норм МСБО 38. Подальша оцінка нематеріальних активів Товариством здійснюється за моделлю собівартості та відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Самостійно створені нематеріальні активи Товариством не визнаються, натомість витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені.

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» оцінює ймовірність майбутніх економічних вигод, використовуючи обґрунтовані і підкріплені припущення, які відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Амортизація на об'єкти нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання нематеріальних активів визначаються постійно діючою інвентарною комісією товариства для кожного об'єкта.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності.

У Товариства немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, та НМА з нульовою залишковою вартістю.

З метою деталізації бухгалтерського обліку надходження, руху та амортизації об'єктів нематеріальних активів Товариство застосовує наступні бухгалтерські рахунки:

127 «Інші нематеріальні активи»

133 «Знос нематеріальних активів»

До складу нематеріальних активів товариства віднесено право на користування надрами (Спеціальний дозвіл на користування надрами, строк дії –5 (п'ять) років), об'єкти дослідно-промислової розробки, програмне ліцензійне забезпечення ІС:Підприємство 8 УТП.

Станом на 31.12.19 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 13875 тис. грн., накопичена амортизація - 1934 тис. грн., залишкова вартість – 11941 тис.грн.

Переоцінка нематеріальних активів у 2019 році керівництвом не проводилась.

### **Основні засоби (код рядку 1010)**

Основні принципи обліку основних засобів (визнання, визначення балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності) відповідають нормам МСБО 16 «Основні засоби»:

- критерієм визнання ОЗ є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; та використовуються, за очікуванням, протягом більше одного періоду;

- після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності;

- основні засоби ТОВ амортизуються протягом строку їх корисного використання пропорційно, прямолінійним методом амортизації.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням суми накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість активів включає ціну придбання, будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до стану, придатного до використання.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється по кожному інвентарному об'єкту за його балансовою вартістю і нарахованому зносу.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи амортизації переглядаються постійно діючою експертною технічною комісією і при необхідності коригуються в кінці кожного фінансового року.

Обладнання обліковується за доцільною вартістю, яка є переоціненою та історичною вартістю на дату переходу на МСФЗ, за винятком витрат на поточне обслуговування, за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. Така вартість включає вартість запасних часток до устаткування у момент виникнення таких витрат, у випадку, якщо виконуються критерії їх капіталізації.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний перерозподіл змінних накладних витрат, що безпосередньо відносяться до вартості будівництва.

Витрати на технічне обслуговування на поточний ремонт відносяться до витрат періоду. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень капіталізуються з одночасним списанням частин, що підлягають



заміні.

Прибуток або збиток, що виник в результаті вибуття якого-небудь активу, визначається як різниця між виручкою від продажу і залишковою вартістю активу і відображається в звіті про сукупний дохід.

З метою деталізації та ефективності ведення обліку основних засобів робочим планом рахунків використовуються наступні субрахунки:

- 101 Земельні ділянки
- 104 Машини і обладнання

Відповідно до Наказу №4 від 23.12.2019 р. «Про проведення інвентаризації», з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, та у зв'язку з підготовкою до складання річної фінансової звітності, в ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» було проведено інвентаризацію активів та зобов'язань з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження станом на 31.12.19 р.

Станом на 31.12.2019р. на балансі товариства обліковуються основні засоби за первісною вартістю 402 тис. грн., знос – 5 тис.грн., залишкова вартість – 397 тис.грн.

До складу основних засобів товариства входить земельна ділянка, яка належить товариству на праві приватної власності, загальною площею 26 га для ведення особистого селянського господарства. Вартість придбаної земельної ділянки становить 382,2 т. грн., введена в експлуатацію, обліковується за первісною вартістю, та відображена в рядку 1011 звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

На кінець звітного 2019 року вартість оформлених у заставу основних засобів відсутня.

Станом на 31.12.2019 р. на Товаристві немає об'єктів основних засобів, які тимчасово не використовуються, та які вилучені з експлуатації для продажу.

Товариство не має обмежень на право власності.

Переоцінка основних засобів в 2019 р. не проводилась.

#### ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Товариство має оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, 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.

У 2019 році діагностика зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів, згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів», товариством не проводилась.

#### **Запаси (МСБО 2) (код рядку 1100)**

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» визначає запаси, як активи, призначені для продажу у звичайному ході бізнесу, які перебувають в процесі виробництва для такого продажу, або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг, дотримуючись положення МСБО 2 «Запаси».

*Оцінка та визнання виробничих запасів ТОВ:*

- запаси визнаються активами, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає у майбутньому періоді економічні вигоди, пов'язані з їх використанням та їх вартість буде вірогідно визначена;
- придбані запаси обліковуються на балансі підприємства за фактичною собівартістю з урахуванням усіх витрат, пов'язаних з їхнім придбанням;
- при передачі запасів у виробництво, продажі або іншому вибутті, їх оцінка здійснюється за методом ФІФО;
- залишки запасів на кінець звітного періоду оцінюються за собівартістю.

Собівартість запасів включає в себе всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місцезнаходження та приведення їх у належний стан.

Чиста вартість реалізації запасів являє собою розрахункову ціну реалізації запасів за вирахуванням всіх попередньо оцінених витрат на доопрацювання та витрат на реалізацію.

Станом на 31.12.2018, 31.12.2019р.р. залишків виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, товарів на балансі товариства немає.

### **Фінансові інструменти: активи та зобов'язання (МСФЗ 9)**

Фінансові інструменти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства, включають фінансові вкладення, позики видані, торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, позики отримані, торгівельну та іншу кредиторську заборгованість, векселі отримані та векселі видані. Фінансові інструменти спочатку відображаються за справедливою вартістю, плюс, за винятком фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, витрати по здійсненню операції. Фінансові інструменти відображаються в звіті про фінансовий стан на момент здійснення операції відносно відповідного фінансового інструменту.

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, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство не створювало резерв очікуваних кредитних збитків по фінансовим активам.

Основні фінансові інструменти Товариства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам: - ринковий ризик, - ризик втрати ліквідності, - кредитний ризик. Функції з внутрішнього контролю та управління ризиками в товаристві покладено на посадових осіб товариства.

### **Торгівельна та інша дебіторська заборгованість**

Сум залишків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, за розрахунками за виданими авансами, дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, іншої дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2018 року, та станом на 31.12.2019 р. немає.

### **Структура дебіторської заборгованості ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ»**

тис. грн.

Показники	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1958	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	16	253
у тому числі з податку на прибуток	-	-
<b>Разом</b>	<b>1974</b>	<b>253</b>

### **Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках і касі, банківські депозити та високоліквідні фінансові вкладення з терміном погашення до трьох місяців, які вільно конвертуються у відповідні суми грошових коштів, і ризик зміни вартості яких є незначним.

Функціональною валютою та валютою подання фінансових звітів товариства є – гривня.

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності товариство в 2019 році не мало.

Грошові кошти та еквіваленти Товариства представлені тільки в національній валюті.

Дані про наявність та рух грошових коштів Товариства відображено в звіті про рух грошових коштів.

### **Власний капітал**

Власний капітал ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» представлений в «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» наступними статтями:

## Структура власного капіталу

тис. грн.

Складові власного капіталу	Ряд. звіту	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Зареєстрований капітал	<b>1400</b>	16 000	5 760
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	<b>1420</b>	(364)	(609)
Неоплачений капітал	1425	(13 650)	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	( - )	( - )
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>1 986</b>	<b>5 151</b>

### Складові капіталу (код рядку 1400, 1425)

На протязі 2019 року відбувалися зміни розміру статутного капіталу товариства. Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал становив 16000000 (шістнадцять мільйонів) грн. 00 коп., неоплачений капітал- 13650000 (тринадцять мільйонів шістсот п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп. В 2019 році відбулися зміни складу засновників шляхом передачі корпоративних прав на ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ», а також зменшився розмір статутного капіталу до суми 5760000 (п'ять мільйонів сімсот шістдесят тисяч) грн. 00 коп. Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2019р. немає.

### Резервний капітал (код рядку 1415)

Відповідно до положень, передбачених п.9.1. статуту Товариства, резервний капітал ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» повинен утворюватися у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, шляхом щорічних відрахувань 5% чистого прибутку звітного року.

В 2019 році товариство не здійснювало відрахувань до резервного капіталу з причини отриманих збитків господарської діяльності.

### Нерозподілений прибуток (код рядку 1420)

Чистим фінансовим результатом від операційної діяльності ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» за 2019 рік є збиток у розмірі 245 тис. грн.

### Торгівельна та інша кредиторська заборгованість (код рядку 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1690)

Фінансові зобов'язання Товариства представлені торгівельною та іншою кредиторською заборгованістю.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість первісно відображається за справедливою вартістю і в подальшому обліковується по амортизованій вартості, яка розраховується по методу ефективної ставки відсотка.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію.

Кредиторської заборгованості за: довгостроковими зобов'язаннями, розрахунками з бюджетом, розрахунками зі страхування, розрахунками з оплати праці, за одержаними авансами, розрахунками з учасниками на балансі товариства станом на 31.12.2018р., та 31.12.2019 р. немає.

## Структура кредиторської заборгованості

Поточні зобов'язання і забезпечення	Ряд. звіту	31.12.2018, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	<b>1615</b>	19	2
розрахунками з бюджетом	<b>1620</b>	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	<b>1625</b>	1	-
розрахунками з оплати праці	<b>1630</b>	4	-
Поточні забезпечення	1660	10	-
Інші поточні зобов'язання	<b>1690</b>	170	7 508
<b>Усього</b>	<b>1695</b>	<b>205</b>	<b>7 510</b>

До складу інших поточних зобов'язань товариства входить поворотна фінансова допомога, залучена Товариством у 2019 році для покриття своїх витрат, шляхом укладання договору позики на загальну суму 7444 тис. грн.

#### **Виплати працівникам (МСБО 19)**

Згідно з МСБО 19 «Виплати працівникам» - це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» проводить короткострокові виплати працівникам, які включають такі статті:

- зарплата робітникам і внески на соціальне забезпечення;
- короткострокові компенсації за відсутність (такі як оплачена щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою, та інші);
- участь у прибутку та премії, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.

Щомісячні виплати зарплати є поточними. Непоточними можуть бути виплати при звільненні.

На кінець 2019 року поточні розрахунки з працівниками, поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування відсутні з причини своєчасності перерахування заборгованості на кінець року.

У 2019 році було використано резерв виплати відпусток, нарахований у 2018 році. В 2019 році Товариство не нараховувало резерву відпусток.

### **ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 12 місяців 2019 р.**

Визнання доходів, встановлення принципів, які Товариство застосовує, здійснюється відповідно до МСФЗ та облікової політики.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 рік склав 3 тис. грн., інші операційні доходи – 7 тис. грн. Дохід товариства було отримано на внутрішньому ринку України.

#### **Витрати**

Згідно «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за 2019 р.:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг (код рядку 2050) становить 3 тис. грн.
- адміністративні витрати (код рядку 2130) становлять 249 тис. грн.
- інші операційні витрати (код рядку 2180) становлять 3 тис. грн.

#### **Структура адміністративних витрат (код рядку 2130, бал. рах. 92)**

*тис. грн.*

<b>Стаття</b>	<b>31.12.19 р.</b>
Оплата праці (бал. рах. 661)	77,0
Єдиний соціальний внесок на заробітну плату (бал. рах. 651)	16,9
Інші податки (бал. рах. 642)	16,2
Матеріальні витрати (бал. рах. 201)	0,5
Послуги сторонніх організацій(бал. рах. 631)	124,0
Послуги банку (бал. рах. 311)	8,7
Амортизація	5,5
Разом	248,8

Дивлячись на відсутність доходів від фінансово-господарської діяльності товариства у 2019 році, фінансовим результатом від операційної діяльності, є збиток у розмірі 245 тис. грн.

### **РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

#### **Судові спори**

Згідно з даними Єдиного державного реєстру судових рішень за 2019 рік, відсутня інформація щодо будь-якої участі ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» в судових процесах, де б товариство виступало стороною, та наявних судових справ відносно нього.

### **Податкова система**

Товариство є платником наступних державних податків та зборів:

- податок на прибуток підприємств;
- податок на доходи фізичних осіб;
- військовий збір.

Нарахування та сплата вищенаведених податків здійснюється з дотриманням положень відповідних розділів Податкового кодексу України, всі заборгованості є поточними, без прострочення платежів.

### **Пов'язані сторони**

Для фінансової звітності ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» пов'язаними сторонами вважаються особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною.

Пов'язаними сторонами по відношенню до товариства виступають фізичні особи - учасники товариства – кінцеві бенефіціарні власники та виконавчий орган товариства.

Станом на 31.12.2019 року значиться сальдо заборгованості по іншим поточним зобов'язанням (за договорами безвідсоткової фінансової поворотної допомоги), отриманих від пов'язаних сторін у сумі 705,2 тис. грн.

Виплати управлінському персоналу включають суму винагороди директора у вигляді заробітної плати, яка включена до складу адміністративних витрат в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

Операції з пов'язаними сторонами обліковані та розкриті належним чином в бухгалтерському обліку.

### **Події після звітної дати**

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності Товариства та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

**«25» лютого 2020 р.**

Директор ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» \_\_\_\_\_/Гарбуз Марина Євгенівна/

Особа, яка відповідає за ведення  
бухгалтерського обліку

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_/