

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ»**

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 31.12.2020 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)

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., Договір №01/05/2020 від 01.05.2020 р.ФО-П Турковська Є.С.).

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

Настенко Олександр Миколайович, країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61023, Харківська обл., місто Харків, вул. Білої акації, будинок 34, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2880050,00грн.; тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив; відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 50.

Якименко Віталій Дмитрович, країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61166, Харківська обл., місто Харків, вул. Кленова, будинок 8А, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2880050,00 грн.; тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив; відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 50.

Розмір статутного капіталу: 5760100,00 грн.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 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 самокупності; 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.

Відповідальність управлінського персоналу

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

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.

ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ фінансової звітності

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 2019 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Датою переходу на МСФЗ керівництвом ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» обрано 01.01.2019 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать 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 2020 року.

З 01.01.2020 року вступили в силу наступні удосконалення МСФЗ:

- Уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- Уточнення до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;
- Уточнення до МСФЗ 12 «Податки на прибуток»;
- Зміни до МСБО 23 «Витрати на займи»;
- Окремі зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- Уточнення до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства»;
- Уточнення до МСБО 19 «Виплати робітникам».

Керівництво Товариства відслідковує офіційну публікацію змін МСФЗ на веб-сайті Міністерства фінансів України, вивчає вплив змін на облік і звітність та запроваджує їх.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після</i>
Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28 «Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки»	1 січня 2020 року
Зміни концептуальної основи фінансової звітності	1 січня 2020 року

Керівництво не очікує, що прийняття та застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

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 знаходження 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.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність підготовлена з використанням припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, та не містить коригувань, які могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 25 лютого 2021 року у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2020 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 2020 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, МСБО 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 2020 рік відображені в Положенні про облікову політику ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ», затвердженому Наказом №1 від 01.01.2020 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

Зміни в облікову політику в 2020 році не вносилися.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

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.

Розкриття інформації статей Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Необоротні активи (код рядку 1000, 1005)

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: 121 «Право користування природними ресурсами», 127 «Інші нематеріальні активи», 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів».

Станом на 01.01.2019 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 11944 тис. грн., накопичена амортизація - 1933 тис. грн., залишкова вартість – 10011 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 11569 тис. грн., накопичена амортизація – 4241 тис. грн., залишкова вартість – 7328 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. до складу нематеріальних активів товариства по первісній вартості віднесено:

- Спеціальний дозвіл на користування надрами №4975 від 22.02.2019р. на геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислово розробку Прутівського рудопрояву - 10 537 190,00 грн.;
- геологічна інформація по Прутівському рудопрояву сульфідних мідно-нікелевих руд - 1 005 612,09 грн.;
- програмна продукція «1С:8 Управління торговим підприємством для України» - 15053,00 грн.;
- програмна продукція «1С:8 Ліцензія - 11 610,00 грн.

Переоцінка нематеріальних активів у 2020 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 №10 від 27.11.2020 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 31.12.20 р.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі товариства обліковуються основні засоби за первісною вартістю 382 тис. грн., знос – 0 тис.грн., залишкова вартість – 382 тис.грн. За 2020 рік вибуло основних засобів по статті «Машини та обладнання» по первісній вартості на суму 12 тис. грн.; введення в експлуатацію нових основних засобів не було.

До складу основних засобів товариства входить земельна ділянка, яка належить товариству на праві приватної власності, розташована за адресою: Житомирська область, Романівський район, Прутівська сільрада. Земельна ділянка введена в експлуатацію, обліковується за первісною вартістю, та відображена в рядку 1011 звіту про фінансовий стан на 31.12.2020р.

Станом на 31.12.2020р. 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 2020 р. не проводилась.

Інформація про наявність та рух капітальних інвестицій в 2020 році відображена в бухгалтерському обліку на наступних субрахунках: 151 «Капітальне будівництво», 1521 «Придбання основних засобів».

Вартість капітальних інвестицій на початок звітного року складає 1938 тис.грн., надійшло за рік витрат на капітальне будівництво –2960 тис. грн., в тому разі: на об'єкти дослідно-промислової розробки - 2 677 тис. грн.; витрати, пов'язані з розвідкою рудопрояву - 283 тис. грн.

Вартість неосвоєних капітальних інвестицій, не введених в експлуатацію, на кінець 2020 року становить 4898 тис. грн.

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 2020 році діагностика зменшення корисності 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 звітної 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 31.12.2019, 31.12.2020р.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, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, позики отримані, торговельну 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.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Сум залишків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, за виданими авансами в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. не було.

Сума дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом по розрахункам по ПДВ станом на 31.12.2019р. складає 253 тис., грн., станом на 31.12.2020р. - 314 тис. грн.

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 2020 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.

Залишки грошових коштів станом на 31.12.2020р. складають 1923,66 грн., в тому разі: на поточному рахунку в АТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ» - 647,68 грн., в ОТП Банк - 1175,98 грн., в «Приватбанк» – 100,00 грн. Залишки у касі відсутні. 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	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Зареєстрований капітал	1400	5760	5760
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(613)	(841)
Усього	1495	5147	4919

Складові капіталу (код рядку 1400, 1425)

На протязі 2020 року зміни розміру статутного капіталу товариства не відбувалися. Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020р. статутний капітал становить 5760000 (п'ять мільйонів сімсот шістьдесят тисяч) грн. 00 коп. Додаткового та неоплаченого капіталу станом на 31.12.2020р. немає.

Резервний капітал (код рядку 1415)

В 2020 році товариство не здійснювало відрахувань до резервного капіталу з причини отриманих збитків господарської діяльності.

Нерозподілений прибуток (код рядку 1420)

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства відображена сума непокритого збитку на дату балансу (841), яка складається з непокритого збитку на початок року (609), коригуючих записів нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2019 рік на початок звітної періоду у сумі (4) тис. грн., та фінансового результату (збитку) за 2020 рік у сумі (228) тис. грн. (Див. Табл.).

тис. грн.

Найменування рядку	Рядок балансу	Станом на 31.12.2019	Коригуючі записи станом на 01.01.2020	Фінансовий результат (збиток) за 2020 рік	Станом на 31.12.2020
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(609)	(4)	(228)	(841)
Всього:		(609)	(4)	(228)	(841)

В 2020 році Товариством було зроблено виправлення помилок за 2019 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної року та вартості розрахунків з постачальником за надані послуги (Дт 442 – Кт 631) на суму 4 тис. грн.

Чистим фінансовим результатом від операційної діяльності ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» за 2020 рік є збиток у розмірі 228 тис. грн.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість (код рядку 1615, 1625, 1630, 1660, 1690)

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

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

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

-Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі товариства обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 9 тис. грн., кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування – 1 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн.

Поточні забезпечення (нарахування резерву відпусток) становлять 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. до складу інших поточних зобов'язань товариства входить поворотна фінансова допомога, залучена Товариством для покриття своїх витрат, шляхом укладання договорів позики зі строком її погашення менше ніж 12 місяців, які відповідають вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки, на загальну суму 7973 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 2020 року сальдо розрахунків з працівниками по заробітній платі складає 2 тис. грн., зобов'язання за розрахунками зі страхування – 1 тис. грн. Всі розрахунки є поточними.

В 2020 році Товариство нарахувало резерв відпусток (ряд. 1660 балансу «Поточні забезпечення») у сумі 11 тис. грн.

Примітки до ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 12 місяців 2020 р.

Визнання **доходів**, встановлення принципів, які Товариство застосовує, здійснюється відповідно до МСФЗ та облікової політики. Доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за основними видами діяльності на протязі 2020 року товариство не отримувало. Інші операційні доходи (ряд. 2120) складають 6 тис. грн.

Витрати

Згідно «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за 2020 р.:

- адміністративні витрати (код рядку 2130) становлять 223 тис. грн.
- інші операційні витрати (код рядку 2180) становлять 11 тис. грн.

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

Стаття	31.12.2020 р., тис. грн.
Оплата праці (бал. рах. 661)	104
Єдиний соціальний внесок на заробітну плату (бал. рах. 651)	23
Матеріальні витрати (бал. рах. 20,22)	12
Послуги сторонніх організацій(бал. рах. 631)	55
Послуги банку (бал. рах. 311)	11
Амортизація (бал. рах. 13)	7
Забезпечення майбутніх витрат та платежів (рах. 47)	11
Разом	223

По коду рядка балансу 2180 «Інші операційні витрати» відображаються витрати, які обліковуються на балансовому рахунку 943 «Собівартість реалізованих товарів» - 5568,47 грн., 949 «Інші операційні витрати» - 5742,50 грн.

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Податкова система

Товариство є платником наступних державних податків та зборів:

- податок на прибуток підприємств;
- податку на додану вартість;
- податок на доходи фізичних осіб;
- військовий збір;
- Єдиного соціального внеску.

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. При визначенні, чи є сторона пов'язаною, основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

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

Станом на 31.12.2020 року значиться сальдо заборгованості по іншим поточним зобов'язанням (за договорами безвідсоткової фінансової поворотної допомоги), отриманих від пов'язаних сторін у сумі 1227 тис. грн.

Виплати управлінському персоналу включають суму винагороди директора у вигляді заробітної плати у сумі 70 тис. грн., яка включена до складу адміністративних витрат в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 12 місяців 2020 року в Товариств не виникало.

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

Судові спори

ТОВ «КОЛЬОРМЕТ УКРАЇНИ» на протязі 2020 року не приймало будь-якої участі в судових процесах, де б товариство виступало стороною. Станом на 31.12.2020р. наявних судових справ відносно Товариства немає.

Зміна облікової політики

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2020 року представлена по обліковій політиці у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці в 2020 звітному періоді не було, тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звітні періоди немає.

Виправлення помилок

В 2020 році відбулося виправлення помилок за 2019 рік, що вплинуло на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Тому Товариством було відкориговане сальдо непокритого збитку на початок звітного року на суму 4 тис. грн. Зміст і суму операцій відображено в Примітці «Власний капітал» цих Приміток.

Сегменти

Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» товариством не готувався.

Події після дати балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Не було виявлено події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

«25» лютого 2021 р.

Директор

/Гарбуз Марина Євгенівна/

Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку



Турковська Є.С.