

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Учасникам та керівництву ТОВ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ: 32960774 (за текстом іменоване Товариство) за 2020 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), що включає:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2020р.,
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2020р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р.,
- Звіт про власний капітал за 2020 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

2. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності з дотриманням вимог МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або

планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Загальні збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- досягаємо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Товариство не складало звіт з управління за 2020 рік оскільки від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства відповідно до ч.7ст. 11 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛУКАС АУДИТ».

Код ЄДРПОУ:19029087

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, пр-кт Визволителів, буд. 3, к. 20.

Адреса для листування: 03189, м. Київ, вул. Михайла Ломоносова, 73-3

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛУКАС АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 1000 у розділі:

- суб'єкти аудиторської діяльності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Ключовим партнером завдання з аудиту є Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер завдання з аудиту



Олексієнко Д.В.

Місце складання: 03189, м. Київ, вул. Михайла Ломоносова, 73-3

Дата підписання: 01 листопада 2021 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31.12.2020 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал за 2020 рік	9
Звіт про власний капітал за 2019 рік	10
Примітки до фінансової звітності за 2020 рік	11
Примітка 1. Загальна інформація	11
Примітка 2. Умови, в яких працює Товариство	11
Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	12
Примітка 4. Суттєві положення облікової політики	13
Примітка 5. Істотні і облікові судження, оцінні значення і допущення	17
Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	18
Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ	19
Примітка 8. Узгодження сукупного прибутку розрахованого за МСФЗ за попередні періоди	23
Примітка 9. Дохід від основної діяльності	24
Примітка 10. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24
Примітка 11. Інші операційні доходи	24
Примітка 12. Адміністративні витрати	24
Примітка 13. Витрати на збут	24
Примітка 14. Інші операційні витрати	25
Примітка 15. Інші фінансові доходи	25
Примітка 16. Фінансові витрати	25
Примітка 17. Інші витрати	25
Примітка 18. Нематеріальні активи	25
Примітка 19. Незавершені капітальні інвестиції	26
Примітка 20. Основні засоби	26
Примітка 21. Запаси	27
Примітка 22. Довгострокова дебіторська заборгованість	27
Примітка 23. Поточна дебіторська заборгованість	27
Примітка 24. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
Примітка 25. Рух грошових коштів	28
Примітка 26. Витрати майбутніх періодів	29
Примітка 27. Інші оборотні активи	29
Примітка 28. Статутний капітал	29
Примітка 29. Зміни у власному капіталі	29
Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання	29
Примітка 31. Поточна кредиторська заборгованість	30
Примітка 32. Поточні забезпечення	30
Примітка 33. Стан розрахунків з бюджетом	30
Примітка 34. Політика управління капіталом	31
Примітка 35. Узгодження з фінансовою звітністю за 2019 рік, що була складена за принципами П(С)БО	31
Примітка 36. Пов'язані особи	34
Примітка 37. Події після дати балансу	34

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2020 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- та здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства, а також:

- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України,
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом «29» жовтня 2021 року.

Від імені керівництва:

Директор



Луцяк Ілля Михайлович

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»
 Територія Подільський р-н., м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Організація будівництва будівель
 Середня кількість працівників ¹ 8
 Адреса, телефон Вул. Нижньоюрківська, буд. 2, м. Київ, 04080

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ 32960774
 за КОАТУУ 8038500000
 за КОПФГ 240
 за КВЕД 41.10

Коди		
21	01	01
32960774		
8038500000		
240		
41.10		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	18	1000	83 050	27 556	27 537
первісна вартість		1001	83 051	27 562	27 562
накопичена амортизація		1002	1	6	25
Незавершені капітальні інвестиції	19	1005	5 968	6 476	6 476
Основні засоби	20	1010	685	676	758
первісна вартість		1011	2 306	2 328	2 517
знос		1012	1 621	1 652	1 759
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	22	1040	43 370	43 370	43 370
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
Усього за розділом I		1095	133 073	78 078	78 141
II. Оборотні активи					
Запаси	21	1100	36 458	48 768	57 588
виробничі запаси		1101	8	8	8
незавершене виробництво		1102	36 450	48 760	57 580
готова продукція		1103	-	-	-
Товари		1104	-	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23	1125	83	95	102
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	23	1130	-	-	1 053
з бюджетом	23	1135	4 400	6 151	6 686
у тому числі з податку на прибуток		1136	3	3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	20 529	23 180	21 953
Поточні фінансові інвестиції		1160	43 013	43 013	43 013
Гроші та їх еквіваленти	24	1165	1 068	619	30
рахунки в банках		1167	1 068	619	30
Витрати майбутніх періодів	26	1170	3 435	3 435	3 435
Інші оборотні активи	27	1190	12	13	167
Усього за розділом II		1195	108 998	125 274	134 027
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	242 071	203 352	212 168

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

(продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	28	1400	114 648	114 648	114 648
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал	28	1410	83 047	27 373	27 373
Резервний капітал		1415	-	-	-
Непокритий збиток		1420	(298 887)	(280 973)	(272 241)
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	(101 192)	(138 952)	(130 220)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	30	1515	186 896	159 882	235 137
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	186 896	159 882	235 137
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	31	1615	26	274	64
розрахунками з бюджетом	31, 33	1620	1 021	527	528
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунки зі страхування		1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	-	-4	-
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	31	1635	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		1645	-	-	-
Поточні забезпечення	32	1660	-	-	3
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	31	1690	155 320	181 625	106 656
Усього за розділом III		1695	156 367	182 422	107 251
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
Баланс		1900	242 071	203 352	212 168

Директор



(підпис)

Луцяк І.М.

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	10	2050	-	-
Валовий:				
Прибуток		2090	-	-
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	11	2120	13 853	38 110
Адміністративні витрати	12	2130	(6 856)	(14 400)
Витрати на збут	13	2150	(1 174)	(1 429)
Інші операційні витрати	14	2180	(58 825)	(756)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	21 525
Збиток		2195	(53 002)	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	15	2220	77 102	17
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	16	2250	(15 362)	(3 542)
Інші витрати	17	2270	(6)	(85)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	8 732	17 915
Збиток		2295	-	-
Витрати(дохід) з податку на прибуток		2300	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	8 732	17 915
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка необоротних активів		2400	-	-
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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	8 732	17 915

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	43	1
Витрати на оплату праці		2505	4 070	2 067
Відрахування на соціальні заходи		2510	901	456
Амортизація		2515	127	36
Інші операційні витрати		2520	70 544	26 334
Разом		2550	75 685	28 894

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік (продовження)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор



(підпис)

Луцьк І.М.

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	301	302
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	—	—
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	—
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Інші надходження	3095	23 119	43 283
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 021)	(24 489)
Праці	3105	(3 633)	(1 671)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(909)	(457)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 573)	(7 253)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 573)	(7 253)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 058)	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	—
Інші витрачання	3190	(5 819)	(10 181)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(593)	(466)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4	17
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4	17
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	—	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(589)	(449)
Залишок коштів на початок року	3405	619	1 068
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	30	619

Директор

Луцяк І.М.

Головний бухгалтер

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	28	4000	114 648	-	27 373	-	(280 973)	(138 952)
Коригування: зміна облікової політики	28	4005	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	28	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	28	4095	114 648	-	27 373	-	(280 973)	(138 952)
Чистий прибуток за звітний період	28	4100	-	-	-	-	8 732	8 732
Інший сукупний дохід за звітний період	28	4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	28	4111	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	28	4116	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	28	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету	28	4215	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	28	4220	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	28	4225	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	28	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	28	4295	-	-	-	-	8 732	8 732
Залишок на кінець року	28	4300	114 648	-	27 373	-	(272 241)	(130 220)

Директор



(підпис)

Луцяк І.М.

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	28	4000	114 648	-	83 047	-	(298 887)	(101 192)
Коригування:		4005						
Зміна облікової політики		4010	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4090	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	28	4095	114 648	-	83 047	-	(298 887)	(101 192)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	28	4100	-	-	-	-	17 914	17 914
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	(55 674)	-	-	(55 674)
Інший сукупний дохід		4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		4200	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	28	4295	-	-	(55 674)	-	17 914	(37 760)
Залишок на кінець року	28	4300	114 648	-	27 373	-	(280 973)	(138 952)

Директор



(підпис)

Луцяк І.М.

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК**

Примітка 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» (далі – Товариство) було створено 22 квітня 2004 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи № 10711200000000298.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 04080, місто Київ, вулиця Нижньоюрківська, будинок 2.

Види діяльності Товариства за КВЕД – 2010:

41.10 Організація будівництва будівель

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Примітка 2. Умови, в яких працює Товариство

У 2020 році одним з головних чинників стримування економічного розвитку виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

В умовах пандемії COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони); встановлено обмеження виїзду/вїзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку у країнах світу, у тому числі і в Україні.

У першому півріччі 2020 року до дії зовнішнього чинника глобального падіння попиту і цін на світових ринках сировинних товарів додався вплив введення (з метою недопущення масового інфікування) жорстких обмежувальних заходів (з 12.03.2020) і режиму надзвичайної ситуації по всій території України (з 25.03.2020). В цей період спостерігалось найбільше переважання песимістичних настроїв, свідченням чого стало значне погіршення індексу ділових очікувань, що становив 29,9 п. (порівняно з 40,3 п. у січні та 45,5 п. у грудні 2020р.).

У другому півріччі 2020 року державна підтримка економіки, а також пом'якшення карантинних обмежень в середині країни, стали тими факторами, які дозволили економіці перейти до поступового економічного відновлення, хоча динаміка галузей і була нерівномірною. Результатом цього стало поступове зменшення глибини падіння та отримання зведеного індексу виробництва товарів та послуг за основними видами економічної діяльності (ЗІВ) за підсумком року на рівні мінус 4,4%. З урахуванням такої оцінки ЗІВ за підсумком року скорочення обсягів ВВП Мінекономіки орієнтовно оцінює на рівні 4,2%, що навіть краще ніж прогнозувалось раніше (падіння на 4,8%).

Протягом 2020 року на економіку столиці впливала загальна макроекономічна ситуація в Україні та безпосередні ризики для розвитку економіки держави, серед яких:

- внутрішні: недостатньо швидке проведення реформ, збереження низької кредитної активності комерційних банків, суттєве падіння платоспроможного попиту населення, значне безробіття через повернення заробітчан і масове звільнення працівників, експоненціальне поширення COVID-19, не спроможність медичної системи зупинити пандемію в Україні, різке погіршення якості життя населення, насамперед найбільш уразливих верств, масове банкрутство підприємств середнього та малого бізнесу, прискорення інфляційних процесів, збереження низької кредитної активності комерційних банків у реальному секторі;

- зовнішні: дефіцит зовнішнього фінансування та звуження можливостей доступу до міжнародних ринків капіталів, звуження зовнішніх ринків збуту через високу конкуренцію, нова світова криза (внаслідок руйнування

виробничих зв'язків, банкрутства ряду промислових виробників в країнах ЄС/світі), суттєвий сплеск інфляції через наповнення економік багатьох країн коштами стабілізаційних фондів, спрямованих на боротьбу з COVID-19, згорання іноземними компаніями інвестиційних планів або перенесення термінів їх реалізації на майбутній період у зв'язку з макроекономічною невизначеністю, повільне відновлення розвитку світової економіки та збереження низьких цін на світових сировинних ринках, продовження військового конфлікту на сході країни.

Загальні тенденції та об'єктивні ризики та виклики, які постали як перед світовою економікою, так і перед економікою України внаслідок світової рецесії та введення в Україні обмежувальних заходів під час боротьби з пандемією гострої респіраторної хвороби COVID-19, мали свій негативний вплив і на діяльність Товариства.

Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, тобто, фінансова звітність, складена відповідно до концептуальної основи загального призначення, що є концептуальною основою фінансового звітування, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації.

Концептуальна основа фінансового звітування є концептуальною основою достовірного подання та передбачає достовірне 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, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), (ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дата переходу на МСФЗ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2019 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, Підприємство обрало першим звітним періодом за МСФЗ рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Звітним періодом, за яким формується представлена фінансова звітність, вважається календарний рік.

Фінансова звітність підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно МСФЗ. Основні коригування відносяться до визнання витрат, оцінки активів, оцінки основних засобів, змін у власному капіталі.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою Товариства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, всі суми наведені з округленням до тисяч гривень.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення відбувається в ході звичайної діяльності.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності наведено далі. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, якщо не зазначене інше.

Форма та назви фінансових звітів

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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.

Звітним періодом для складання фінансової звітності Товариства є календарний рік.

Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску директором Товариства Луцяк Іллею Михайловичем 29.10.2021 року.

Примітка 4 . Суттєві положення Облікової політики.

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Інші МСФЗ не застосовуються Товариством раніше дати набуття ними чинності.

У разі відсутності конкретного міжнародного стандарту, який застосовується до господарської операції, Керівництво використовує власне судження при розробці та застосуванні облікової політики (основні судження розкриваються нижче). При цьому враховується:

- стандарти і тлумачення, що регулюють подібні або пов'язані операції;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу і витрат що викладені в Концептуальній основі;
- постановам інших органів стандартизації обліку, які керуються схожими концептуальними принципами, прийняті галузеві норми (стандарти) та іншу професійну літературу в частині, що не суперечить МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

При розробці облікової політики для подій або ситуацій, за якими відсутні конкретні міжнародні стандарти, керівництво формує своє судження так, щоб інформація, яка необхідна користувачам для прийняття економічних рішень, була надійною та достовірно відображала фінансовий стан Товариства, економічний зміст операцій, а не їх юридичну форму, а також нейтральною та неупередженою, обачною (консервативною) і повною у всіх суттєвих аспектах.

Принципи обліку

Товариство веде бухгалтерський облік починаючи з 01 січня 2020 року в національній валюті відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) і готує фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансова звітність відображає фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаним елементами, безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати.

Об'єкт, що відповідає визначенню елементу фінансової звітності, признається, якщо:

- існує вірогідність того, що будь – які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені);
- фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю.

Інформація про кожну суттєву облікову політику, яку підприємство обрало та застосовує **Нематеріальні активи**

Придбані Підприємством нематеріальні активи, первісно оцінюються за собівартістю, що являє суму сплачених грошових коштів. Амортизація визнаються у витратах за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права на комерційні позначення;
- авторські й суміжні права (програмне забезпечення, бази даних);
- інші нематеріальні активи.

Строк корисного використання визначається за кожним активом та залежить від виду нематеріальних активів.

Основні засоби

Порядок визнання, оцінки основних засобів та відображення в обліку всіх пов'язаних із ними операцій регулюються МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

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

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Ремонти основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід та регулярно доступних вигід від його використання відображаються як витрати періоду і обліковувати на рахунках витрат діяльності в повному обсязі. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі, на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеного відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої

вартості». При визнанні основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі за рішенням органу управління, визнається інший додатковий капітал.

Списання з балансу Товариства будь-яких необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) в зв'язку з їх продажем іншим фізичним чи юридичним особам, визнавати іншими витратами Товариства, відображаючи в обліку по дебету рахунку "Собівартість реалізованих необоротних активів" в кореспонденції з відповідним рахунком обліку балансової вартості таких необоротних активів (10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи"). Таке списання визнається витратами в тому періоді, в якому визнається дохід від реалізації таких активів.

Інші необоротні активи

До інших необоротних активів відносити незавершені капітальні інвестиції, які містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням, будівництвом, модернізацію основних засобів і нематеріальних активів. Товариство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершених капітальних інвестицій для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості цих об'єктів.

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.

Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Запаси

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Транспортно - заготівельні витрати включати до собівартості придбаних запасів безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

при відпусканні запасів у виробництво - метод середньозваженої вартості;

при відпусканні запасів у реалізацію - метод середньозваженої вартості.

Запаси, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку на субрахунок 947.

Малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються терміном не більше одного року, списуються одноразово при передачі в експлуатацію.

З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові вести контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення ставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

Фінансові інструменти

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Поточні (короткострокові), довгострокові активи і поточні (короткострокові), довгострокові зобов'язання відображаються як окремі розділи у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Підприємства. У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків. Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із 180 днів прострочки.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Резерви

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Товариство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору.

Товариство періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Політика списання

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Поточні забезпечення

Забезпечення відображаються у випадках, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання і його сума може бути надійно оцінена.

Виплати працівникам

В ході звичайної діяльності Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Єдиний соціальний внесок відноситься на витрати по мірі його нарахування. Товариство не має подальших зобов'язань щодо виплат після звільнення.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток, поточні податкові активи та зобов'язання звітного періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена в законодавчому порядку на дату балансу. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого доходу та витрат, що зменшують базу оподаткування, відображених Товариством в податкових деклараціях.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються за податковими ставками, які очікуються до застосування в тому році, коли ці активи будуть реалізовані або погашені зобов'язання, виходячи зі ставок, які встановлені на дату балансу.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення доходів, витрат, активів і зобов'язань та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також у певних випадках використовує професійні судження незалежних експертів при застосуванні принципів облікової політики

Основні оцінки і допущення

Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик виникнення необхідності внести суттєві коригування до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів оцінюється Товариством з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінки, зробленої Товариством.

Судові процеси

Товариство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів та ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, арбітражу, а також інших умовних зобов'язань.

Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Товариства або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть

змінюватися по мірі надходження нової інформації. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Товариство на кожну звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Товариство створює відповідне забезпечення. У разі низької вірогідності відтоку економічних ресурсів, Товариство не створює забезпечення під такі процеси.

Оподаткування

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснювати відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Витрати з податку на прибуток Товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподатковуваного прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Товариство не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути надійно оцінені.

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов, незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Мета оцінки справедливої вартості - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Підприємство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан.

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом 2020 року, що закінчилися 31 грудня 2020 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства.

Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Товариством у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 17 «Договори страхування» (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців.

Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо підприємство виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який підприємство може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів підприємства. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента. Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року.

Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє підприємствам вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки підприємством цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Підприємство повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції.

Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що підприємство «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір підприємство визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань підприємства, яке застосовує МСФЗ 3, повинна

посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення підприємствам довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що підприємство-покупець не зобов'язано визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ.

Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати підприємств, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

Дата набуття чинності:

- Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:

- Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:

- Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:

- Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

Інші зміни:

- Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для змін оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:

- Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:

- Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

- Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Наразі Товариство оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Товариства.

Примітка 8. Узгодження загального сукупного прибутку, розрахованого за МСФЗ, за попередній період, коли Підприємство використовувало П(С)БО .

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

За 2019 рік.

Стаття	Прим.	Код рядка	За 2019 рік відображено раніше	Внесення коригувань	За 2019 рік перераховано
1		2	3		4
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	38 110	-	38 110
Адміністративні витрати		2130	-	-	-
Витрати на збут		2150	-	-	-
Інші операційні витрати		2180	(16 585)	-	(16 585)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
Прибуток		2190	21 525	-	21 525
Збиток		2195	-	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-	-
Інші доходи		2240	17	-	17
Фінансові витрати		2250	-	-	-
Інші витрати		2270	(3 627)	-	(3 627)
Фінансовий результат до оподаткування:					
Прибуток		2290	17 915	-	17 915
Збиток		2295	-	-	-
Витрати(дохід) з податку на прибуток		2300	-	-	-
Чистий фінансовий результат:					
Прибуток		2350	17 915	-	17 915
Збиток		2355	-	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За 2019 рік відображено раніше	Внесення коригувань	За 2019 рік перераховано
1		2	3	4	
Дооцінка необоротних активів		2400	-	-	-
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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	7 915	-	17 915

Звіт про сукупний дохід за 2019 рік не зазнав змін.

Примітка 9. Дохід від основної діяльності

Дохід від основної діяльності Товариства за звітний і попередній періоди - відсутній.

Примітка 10. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 рік	2019 рік
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	-	-
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Разом	-	-

Примітка 11. Інші операційні доходи

	2020 рік	2019 рік
Дохід від оренди	256	262
Дохід від оприбуткування ТМЦ	-	-
Дохід від реалізації товарів	-	-
Дохід від курсових різниць	13 597	37 848
Інші операційні доходи	-	-
Разом	13 853	38 110

Примітка 12. Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Амортизація	66	20
Витрати на оплату праці	2 671	1 238
Відрахування на соціальні заходи	513	272
витрати на послуги банків	35	18
нотаріальні послуги, витрати на депозитарні та аудиторські послуги біржові послуги	1 235	11 499
Витрати на оренду	-	-
Інші витрати	2 336	1 353
Разом	6 856	14 400

Примітка 13. Витрати на збут

	2020 рік	2019 рік
Амортизація	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Витрати на проведення рекламних заходів	86	1 136
Відрахування на соціальні заходи	174	53
Витрати на оплату праці	875	240
Інші витрати	39	-
Послуги посередників	-	-
Разом	1 174	1 429

Примітка 14. Інші операційні витрати

	2020 рік	2019 рік
Суми штрафів за результатами перевірки	-	1
Амортизація основних засобів	5	5
Витрати на корпоративну культуру і лояльність	-	-
Податки	288	445
Інші витрати	58 262	31
Витрати на оренду	270	274
Разом	58 825	756

Примітка 15. Інші фінансові доходи

	2020 рік	2019 рік
Відсотки по депозитах і залишках на рахунках	-	-
Отримані відсотки	3	17
Інші доходи	77 099	-
Разом	77 102	17

Примітка 16. Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Дисконтування	-	-
Відсотки, які включаються до складу витрат	10 113	9 541
Інші фінансові витрати	5 249	-5 999
Разом	15 362	3 542

Примітка 17. Інші витрати

	2020 рік	2019 рік
Інші витрати	6	85
Разом	6	85

Примітка 18. Нематеріальні активи

Ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

	Авторське право та суміжні з ним права	Права на користування майном	Всього
Первісна вартість НА станом на 01.01.2019	4	83 047	83 051
Надходження	185	-	185
Переоцінка	-	-	-
Вибуття	-	55 674	55 674
Станом на 31.12.2019	189	27 373	27 562
Накопичена амортизація на 01.01.2019	1	-	1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Амортизація за період вибуття	5	-	5
Станом на 31.12.2019	6	-	6
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	183	27 373	27 556
Первісна вартість НА на 01.01.2020	189	27 373	27 562
Надходження	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2020	189	27 373	27 562
Накопичена амортизація на 01.01.2020	6	-	6
Амортизація за період вибуття	19	-	19
Станом на 31.12.2020	25	-	25
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	164	27 373	27 537

Примітка 19. Незавершені капітальні інвестиції

Інші необоротні активи складаються з активів у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції), які обліковуються за історичною собівартістю.

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Капітальне будівництво	2 028	2 028	2 028
Придбання (виготовлення) основних засобів	4 448	4 448	3 940
Всього	6 476	6 476	5 968

Примітка 20. Основні засоби

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Товариство встановило мінімальний вартісний вимір визначення активу у якості основного засобу з урахування мінімальної вартісної межі, яка відповідає вартісній межі податкового законодавства України для визначення активу у якості основного засобу. На початок 2020 року вартісна межа основних засобів становила 6000 грн.

Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів їх первісна вартість з урахуванням проведеної переоцінки.

Рух основних засобів за 2019-2020 рік наведено в розрізі груп.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	МНМА	Тимчасові (нетитульні) споруди	Всього
балансова вартість на 01.01.2019	2 164	74	4	23	40	2305
Надходження	-	23	-	-	-	23
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	2 164	97	4	23	40	2 328
Надходження	-	52	83	54	-	189
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	2 164	149	87	77	40	2 517

Всього за 2020 рік введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 189 тис. грн.

Накопичена амортизація

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Знос основних засобів	1 650	1 604	1 581
Знос інших необоротних матеріальних активів	109	48	40
Всього	1 759	1 652	1 621

Примітка 21. Запаси

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються метод перше надходження - перший видаток (ФІФО)

Запаси мають наступні складові:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
МШП	8	8	8
Виробничі запаси	57 580	48 760	36 450
Всього	57 588	48 768	36 458

Примітка 22. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість	43 370	43 370	43 370

Довгострокова дебіторська заборгованість складається з цінних паперів, а саме з векселів, одержаних на забезпечення довгострокової дебіторської заборгованості.

Примітка 23. Поточна дебіторська заборгованість

Фінансові активи

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	102	95	83
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	102	95	83

Нефінансові активи

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
За виданими авансами	1 053	-	-
з бюджетом	6 686	6 151	4 401
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 953	23 180	20 528
Всього	29 692	29 331	24 929

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Станом на 31.12.2020р. Товариство має резерв під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості в розмірі 637 тис. грн.

Підприємство визнає дебіторську заборгованість строком до 6 місяців як не прострочену.

Вся дебіторська заборгованість Товариства обліковується у валюті – грн.

Поточні фінансові інвестиції

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Поточні фінансові інвестиції	43 013	43 013	43 013

Примітка 24. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю та обліковуються за справедливою вартістю.

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Грошові кошти на банківських рахунках	30	619	1 068

Примітка 25. Рух грошових коштів

У Звіті про рух грошових коштів відображено рух грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Статті	31.12.2020 тис.грн.	31.12.2019 тис.грн.
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	301	302
Надходження авансів від покупців та замовників	-	-
Надходження від повернення авансів	-	-
Інші надходження	23 119	43 283
Витрачання на оплату: товарів, робіт, послуг	(6 021)	(24 489)
Праці	(3 633)	(1 671)
Відрахувань на соціальні заходи	(909)	(457)
Зобов'язань з податків і зборів	(6 573)	(7 253)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(6 573)	(7 253)
Витрачання на оплату авансів	(1 058)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	-	-
Витрачання на надання позик	-	-
Інші витрачання	(5 819)	(10 181)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(593)	(466)
Надходження від фінансових інвестицій	-	-
Надходження від отриманих відсотків	4	17
Надходження від деривативів	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	4	17
Отримання позик	-	-
Витрачання на сплату відсотків	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(589)	(449)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	619	1 068
Залишок коштів на початок року	30	619
Залишок коштів на кінець року	30	619

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

До грошових коштів у розмірі 23 119 тис. грн., виражених як «Інші надходження» за звітний 2020 рік відноситься сума, що отримана Товариством за договорами поворотної фінансової допомоги.

Також Товариство за звітний 2020 рік має витрачання на оплату авансів постачальникам в розмірі 1 058 тис. грн.

До грошових коштів у розмірі 5 819 тис. грн., виражених як «Інші витрачання» за звітний 2020 рік відноситься сума, що видана Товариством за договорами поворотної фінансової допомоги.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариством не має.

Примітка 26. Витрати майбутніх періодів

Витрати Майбутніх періодів в Товаристві складались з сертифікатів відкритих ключів.

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Витрати майбутніх періодів	3 435	3 435	3 435

Примітка 27. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Товариства складаються з податкового кредиту з ПДВ та податкових зобов'язань.

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Інші оборотні активи	167	13	12

Примітка 28. Статутний капітал

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 144 648 тис. грн.

Протягом звітного 2020 року зміни в статутний капітал не вносились.

Станом на 31.12.2020 року єдиним Учасником Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛІКЕРІЯ».

Примітка 29. Зміни у власному капіталі

З метою дотримання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» наведено порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2019-2020 роки.

	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Скоригований залишок на 31.12.2019	114 648	-	27 373	-	(280 973)	-	(138 952)
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	-	-	-	8 732	-	8 732
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	8 732	-	8 732
Залишок на 31.12.2020	114 648	-	27 373	-	(272 241)	-	(130 220)

За результатами діяльності Товариство отримало в 2020 році прибуток в розмірі 8 732 тис. грн.

Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Інші довгострокові зобов'язання	235 137	159 882	186 896

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

До складу інших довгострокових зобов'язань відноситься сума заборгованості за договорами відступлення прав вимоги та договором позики.

Підприємство під час первісного визнання відповідно до вимог МСФЗ оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю. Зобов'язання за заборгованістю визначена за терміном погашення, як довгострокові зобов'язання та обліковується за амортизованою собівартістю.

Примітка 31. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
Товари, роботи, послуги	64	274	26
Розрахунками з бюджетом	528	527	1 021
Розрахунками з оплати праці	-	-4	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	106 656	181 625	155 320
Всього	107 248	182 422	156 367

Станом на 31.12.2020 сформована поточна кредиторська заборгованість на загальну суму 107 248 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання складаються із заборгованості за договорами позики, поворотної фінансової допомоги та договорами відступлення прав вимоги.

Примітка 32. Поточні забезпечення

	Станом на 01.01.2019р.	Нараховано протягом 2019 року	Використано протягом 2019 року	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок станом на 31.12.2019р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	-	-	-	-	-
	Станом на 31.12.2019.	Нараховано протягом 2020 року	Використано протягом 2020 року	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок станом на 31.12.2020р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	-	3	-	3	3

Примітка 33. Стан розрахунків з бюджетом

За 2020 рік за розрахунками з бюджетом Товариство має заборгованість в розмірі 528 тис. грн.

Примітка 34. Політика управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу, розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі або стратегії розвитку.

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід;

- дотримання вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого Товариства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства має від'ємне значення та становить (130 220) тис. грн.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства на 31.12.2020р. наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)
212 168	342 388	-130 220

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення

- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності

- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

За період 2020 року не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів, тому необхідності в корегуваннях не було.

Примітка 35. Узгодження з фінансовою звітністю за 2018 - 2019 рік, що була складена за принципами П(С)БО.

У зв'язку з переходом Товариства на ведення бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ та змінами в Обліковій політиці фінансова звітність ТОВ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 року (форма

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

Форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

тис. грн.

Валюта балансу на кінець 2019 року

203 352

Зміни в наслідок застосування МСФЗ

0

Валюта балансу на початок 2020 року

203 352

Зміни за рядками форми «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» приведені в трансформаційному балансі. Механізм узгодження звітності, що була подана за П(С)БО за 2018- 2019 рік наведено нижче.

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.201 8 за ПС(Б)О	Станом на 31.12.2019 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	Станом на 01.01.2020 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	83 050	27 556	-	-	27 556
первісна вартість	1001	83 051	27562	-	-	27562
накопичена амортизація	1002	1	6	-	-	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 968	6 476	-	-	6 476
Основні засоби	1010	685	676	-	-	676
первісна вартість	1011	2306	2328	-	-	2328
знос	1012	1 621	1652	-	-	1652
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:						
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	43 370	43 370	-	-	43 370
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	133 073	78 078	-	-	78 078
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	36 458	48 768	-	-	48 768
Виробничі запаси	1101	8	8	-	-	8
Незавершене виробництво	1102	36 450	48 760	-	-	48 760
Готова продукція	1103	-	-	-	-	-
Товари	1104	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83	95	-	-	95
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	-	-	-	-	-
з бюджетом	1135	4 400	6 151	-	-	6 151

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

у тому числі з податку на прибуток	1136	3	3	-	-	3
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 529	23 180	-	-	23 180
Поточні фінансові інвестиції	1160	43 013	43 013	-	-	43 013
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 068	619	-	-	619
Готівка	1166	-	-	-	-	-
Рахунки в банках	1167	1 068	619	-	-	619
Витрати майбутніх періодів	1170	3 435	3 435	-	-	3 435
Інші оборотні активи	1190	12	12	-	-	13
Усього за розділом II	1195	108 998	125 274	-	-	125 274
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття, ліквідації	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	242 071	203 352	-	-	203 352

Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Станом на 31.12.2019 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	Станом на 01.01.2019 за МСФЗ
1	2	3	3	4	5	6
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	114 648	114 648	-	-	114 648
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	83 047	27 373	-	-	27 373
Резервний капітал	1415	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(298 887)	(280 973)	-	-	(280 973)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	(101 192)	(138 952)	-	-	(138 952)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	186 896	159 882	-	-	159 882
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	186 896	159 882	-	-	159 882
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	26	274	-	-	274
розрахунками з бюджетом	1620	1 021	527	-	-	527
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

розрахунками з оплати праці	1630	-	-4	-	-	-4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	155 320	181 625	-	-	181 625
Усього за розділом III	1695	156 367	182 422	-	-	182 422
Баланс	1900	242 071	203 352	-	-	203 352

Примітка 36. Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони перебувають під спільним контролем, або, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

На звітну дату Товариство визнає пов'язаними сторонами:

- провідний управлінський персонал- Луцяк Ілля Михайлович;
- Власники Товариства:
- ТОВ «ЛІКЕРІЯ»

Примітка 37. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариства враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Між датою складання та затвердження річної фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності Товариства за звітний період 2020 року та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Луцяк І.М.

Директор
ТОВ «ІВКАСАУДИТ»

Олексієнко Д.В.

Прорізано, пронумеровано та скріплено



аркунів (середнь)