

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АЛАС ФАСТІВ»**

**Звіт незалежного аудитора**

**Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»

ЗМІСТ

---

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-7
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:</b>	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на три звітні дати: на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018), на початок звітного року (01.01.2019), на кінець звітного року (31.12.2019)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал за звітний 2019 рік та за попередній 2018 рік	14
Примітки до фінансової звітності	18-65

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»**  
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Ця заява подається керівництвом ТОВ «АЛАС ФАСТІВ» (надалі - Компанія) у зв'язку з висловленням незалежною аудиторською компанією «Престиж» думки щодо фінансової звітності Компанії.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності Компанії.

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ). Дана звітність є першою звітністю Компанії, складеною за МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування.
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень.
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих аспектів в примітках до фінансової звітності.
- Підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії.
- Таку систему бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.
- Вжиття заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії.
- Запобігання і виявлення шахрайства та інших зловживань.

Цим документом управлінський персонал Компанії підтверджує повноту фінансової звітності та її складання за принципом безперервності діяльності Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 8 по 61, була підписана від імені Керівництва Компанії 26 червня 2020 року.

Від імені керівництва:

Директор



Поліщук Ю.В.

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«АЛАС ФАСТІВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019**

*Адресовано:  
Учасникам (Загальним зборам учасників),  
найвищому управлінському персоналу,  
іншим користувачам фінансової звітності  
ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛАС ФАСТІВ», код ЄДРПОУ 35628696 («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.



## Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 5, підрозділі «Витрати на рекультивуацію порушених земель», у фінансовій звітності Компанії відсутнє визнання резерву на рекультивуацію кар'єру, що є порушенням вимог МСБО 16 та МСБО 37. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивуацію станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2019 року, оскільки робочий проект розробки родовища не містить кошторисного розрахунку вартості гірничотехнічної рекультивуації. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивуацію кар'єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивуацію порушених земель та, відповідно, суми коригування вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії також є модифікованою через ефект впливу цього питання на порівнянність даних поточного року та попереднього року.

Зазначене відхилення від застосованої концептуальної основи, свідчать про те, що фінансова звітність Компанії не відображає окремі операції (події) у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з точки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що у найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. Власний капітал Компанії має від'ємне значення на початок та на кінець звітного періоду (129136) та (63726) тис. грн., відповідно. Зобов'язання Компанії (76058 тис. грн. станом на 31.12.2019) значно перевищують вартість всіх її активів (12332 тис. грн. на відповідну дату). Обсяги поточних зобов'язань, що підлягають сплаті у 2020 році (3213 тис. грн.), перевищують обсяги планових можливих грошових надходжень. Виробнича діяльність Товариства була призупинена у 2015 році у зв'язку із фінансово-економічним становищем та нестабільністю у країні. Родовище Ярошівське-II у стані освоєння, не розробляється. Обсяг реалізації продукції у 2019 році склав 292 тис. грн. (продаж залишків продукції), у 2018 році – 0 тис. грн. Але існують і пом'якшуючі обставини, що знижують ризик того, що Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчі 12 місяців: можливість отримання фінансової підтримки від власників, структура боргів та можливість їх пролонгації, відсутність прострочених боргів, накладених обтяжень та стягнень, наявність укладених у 2020 році договорів купівлі-продажу породи гірської скельної. Компанія не планує припинення діяльності, планується відновлення виробничої діяльності з 3 кварталу 2020 року, спеціальний дозвіл на користування надрами №5316 є дійсним, забезпеченість запасами гранітів Ярошівського-II родовища на 31.12.2019 складає 1935,938 тис.м3.

Як зазначено у Примітці 3.3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 27 у фінансовій звітності, що описує вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, погіршення ситуації у 2020 році через спалах коронавірусу та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Звертаємо увагу на Примітку 3.1 у фінансовій звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність ТОВ «АЛАС ФАСТІВ», для якого складання звітності за МСФЗ є обов'язковим, складена з використанням форм звітності, що визначені НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затв. наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013), які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, на нашу думку зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не є підставою для модифікації думки.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений ПП «Аудиторська компанія «Престиж», стосовно вказаної фінансової звітності висловлено модифіковану думку. Фінансова звітність за 2018 рік, що підлягала аудиту та оприлюднена Компанією, була складена за іншою концептуальною основою – Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку юрисдикції України, на підставі ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XI (зі змінами) та листів Міністерства фінансів України №35210-06-5/5570 від 27.02.2018р., №35210-06-5/37175 від 29.12.2017р.

Для порівняльної інформації в річній фінансовій звітності за 2019 рік та для цифрових даних в балансі станом на 01.01.2018 р., 31.12.2018 р., інформації в звіті про фінансові результати, звіті про рух грошових коштів, звіті про зміни у власному капіталі за 2018 рік, Компанією використано показники аудированої фінансової звітності за 2018 рік, трансформованої відповідно до вимог МСФЗ.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### **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, коли 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 невиявлення 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;
- доходимо 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Згідно вимог пп. 5 п. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., в нашому звіті незалежного аудитора, ми наводимо передбачену нормативним документом інформацію.

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Звіт з управління Товариством не формується та не подається відповідно до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., оскільки Компанія не належить до категорії середніх або великих підприємств.

## **Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»**

*Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031.*

*Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, оф. 2, телефон (0412) 44-66-36, 43-89-16.*

*Партнерам завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Данильченко Олена Олександрівна.*

Партнер з аудиту  
Данильченко О.О.

*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності,  
розділ «Аудитори» - 100451, DirIFR (ACC*



«26» червня 2020 року

Україна, м. Житомир



Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»

Територія Україна, Київська обл.

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю

Середня кількість працівників 7

Адреса, телефон 08510 Київська обл., Фастівський р-н, с. Ярошівка, вул. Щорса, 30; тел. +380(67)6197570

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
35628696		
3224986202		
240		
08.11		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018)	На початок звітного періоду (на 01.01.2019)	На кінець звітного періоду (на 31.12.2019)
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	99	147	65
первісна вартість	1001	158	206	89
накопичена амортизація	1002	59	59	24
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3685	3834	4911
Основні засоби	1010	3428	3537	3577
первісна вартість	1011	3534	3687	3819
знос	1012	106	150	242
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
	1045	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7212</b>	<b>7518</b>	<b>8553</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	93	1409	1126
виробничі запаси	1101	37	127	34
незавершене виробництво	1102	3	3	3
готова продукція	1103	19	1245	1089
товари	1104	34	34	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	30	688	442

1	2	3	4	5
з бюджетом	1135	1529	1931	2121
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1136</i>	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31	22	24
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	2	66
<i>Готівка</i>	<i>1166</i>	-	-	-
<i>Рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	2	2	66
Витрати майбутніх періодів	1170	1	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1704</b>	<b>4052</b>	<b>3779</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>8916</b>	<b>11570</b>	<b>12332</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018)</b>	<b>На початок звітного періоду (на 01.01.2019)</b>	<b>На кінець звітного періоду (на 31.12.2019)</b>
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2200	2200	2200
Капітал у дооцінках	1405	868	868	868
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 128483 )	( 132204 )	( 66794 )
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>( 127415 )</b>	<b>( 129136 )</b>	<b>( 63726 )</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	72845
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	<b>72845</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	135117	137270	-
товари, роботи, послуги	1615	596	2201	2171
розрахунками з бюджетом	1620	10	100	17
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1621</i>	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	30	38
одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	18	47	58
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	590	1058	929
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>136331</b>	<b>140706</b>	<b>3213</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>8916</b>	<b>11570</b>	<b>12332</b>



(Поліщук Ю.В.)



Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35628696		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	292	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 155 )	( - )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	137	-
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	2921	28
Адміністративні витрати	2130	( 1133 )	( 1044 )
Витрати на збут	2150	( 136 )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 780 )	( 642 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1009	-
збиток	2195	( - )	( 1658 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	47847	91
Інші доходи	2240	16624	7341
Фінансові витрати	2250	( - )	( 9495 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 70 )	( - )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	65410	-
збиток	2295	( - )	( 3721 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	65410	-
збиток	2355	( - )	( 3721 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>65410</b>	<b>( 3721 )</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	445	263
Витрати на оплату праці	2505	997	921
Відрахування на соціальні заходи	2510	206	196
Амортизація	2515	113	44
Інші операційні витрати	2520	287	1488
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2048</b>	<b>2912</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



(Поліщук Ю.В.)



Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35628696		

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3152	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6	2
Авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Повернення авансів	3020	-	105
Операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	28	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 946 )	( 522 )
Праці	3105	( 776 )	( 694 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 209 )	( 190 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 307 )	( 228 )
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 307 )	( 228 )
Авансів	3135	( - )	( 755 )
Інші витрачання	3190	( 26 )	( 33 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 922 )</b>	<b>( 2315 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 805 )	( 137 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 8 )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>( 813 )</b>	<b>( 137 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	2000

1	2	3	4
Отримання позик	3305	-	1026
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( 45 )	( 574 )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>( 45 )</b>	<b>2452</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>64</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66	2

Керівник



(Поліщук Ю.В.)



Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35628696		

**Звіт про власний капітал  
за 2019 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	2200	868	-	-	( 132204 )	-	-	( 129136 )
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	2200	868	-	-	( 132204 )	-	-	( 129136 )
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	65410	-	-	65410
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	65410	-	-	65410
Залишок на кінець року	4300	2200	868	-	-	( 66794 )	-	-	( 63726 )

Керівник



(Поліщук Ю.В.)

Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35628696		

**Звіт про власний капітал  
за 2018 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	200	868	-	-	( 128483 )	-	-	( 127415 )
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	200	868	-	-	( 128483 )	-	-	( 127415 )
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	( 3721 )	-	-	( 3721 )
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	2000	-	-	-	-	( 2000 )	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2000	-	2000
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	2000	-	-	-	( 3721 )	-	-	( 1721 )
Залишок на кінець року	4300	2200	868	-	-	( 132204 )	-	-	( 129136 )

Керівник



(Поліщук Ю.В.)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Алас Фастів» (надалі – «Компанія» або «Підприємство») було засновано у 2008 році за українським законодавством. Дата державної реєстрації – 04.04.2008, №13501020000000486. Основна господарська діяльність Компанії - це добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (код КВЕД 08.11).

Підприємство має в своєму розпорядженні кар'єр площею 3,4 га. Він являє собою один розкритий виступ і 2 видобувні уступи висотою від 6,5 до 11 метрів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 11 м. Довжина фронту гірничих робіт — понад 0,1 км. Спеціальний дозвіл на користування надрами №5316 виданий Підприємству Державною службою геології та надр України 13.01.2011, строк дії – до 13.01.2026р., на видобування гранітів, в якості сировини для виробництва щебню для будівельних робіт, баластного шару для залізничних колій та побутового каменю; ділянка надр, що надається у користування – родовище Ярошівське-II загальною площею 5,7 га, місцезнаходження Київська область, Фастівський район, 2,5 км на схід від с. Ярошівка.

Компанія видобуває гранітну масу та продає готову продукцію – породу гірську скельну і супутню продукцію - пісок з відсівів дроблення.

Діяльність Компанії здійснюється в основному в межах України.

Власники Компанії, кінцеві бенефіціари розкриті в примітці 17.

Головний адміністративний офіс Компанії розташований по вул. Щорса, буд. 30, с. Ярошівка, Фастівський р-н, Київська область 08510. Господарська діяльність здійснюється в с. Ярошівка, Фастівський р-н, Київська область, Україна.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 в Компанії працювали 7 і 6 осіб, відповідно.

**2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ**

У 2019 році українська економіка демонструвала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, відбувалось зростання реального ВВП, рівень інфляції був помірний, у порівнянні до попередніх періодів. Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також через заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В таких умовах, українська економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2019 року уповільнився та склав приблизно 4,1%, інфляція за 2018 рік 9,8%, у 2019 році спостерігалась ревальвація національної валюти, у порівнянні до попередніх років.

З 7 лютого 2019 року НБУ впроваджено нове валютне регулювання, мета якого більш ліберальне регулювання та пом'якшення ряду валютних обмежень, таких як вимога про реєстрацію кредитів в НБУ, отриманих від нерезидентів, 180-денний термін здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях та вимога 50% частки обов'язкового продажу валютних надходжень тощо.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

Прогнози рейтингових агентств, щодо зростання ВВП України на 2020 рік, погіршилися з 3,0% до 2,5%. Подальший економічний розвиток значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, поліпшення ділового середовища, співпраці з Міжнародним валютним фондом.

У 2020 році ризик для української економіки несе спалах коронавірусу, як безпосередньо, так і через його вплив на попит і ціни на основні експортні товари України. Економіка України, як і раніше залежить від сировинних товарів, і вона вразлива до уповільнення зростання світової економіки. Для стимулювання росту України доведеться залучати більше інвестиційних ресурсів. Серед можливих наслідків COVID-19 в Україні ймовірні: перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів.

Наслідки поширення COVID-19 на макрорівні на глобальну економіку і на міжнародні фінансові ринки, ймовірно матимуть вплив на бізнес в Україні в цілому та на Компанію зокрема. За попередніми оцінками, базовим прогнозом наслідків карантину є скорочення ВВП країни на 4%, а за менш оптимістичного сценарію падіння може скласти до 9%.

Ця фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан компанії. Подальші зміни в економічній ситуації в країні та світі можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва.

Керівництво вважає, що Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія продовжує нормально працювати.

### **3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1. Основа підготовки фінансової звітності**

Ця Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – «РМСБО»), прийнятих до застосування у Європейському Союзі.

Ця фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інакше.

Фінансова звітність надає також порівняльну інформацію щодо попереднього періоду.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, в тому числі підготовлена для подання в українські регуляторні органи.

Фінансова звітність була складена за історичною собівартістю, відповідно до вимог МСФЗ.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**3.2. Перше застосування МСФЗ**

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 1 січня 2018 року, відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, першим звітним періодом, за який Компанія звітується відповідно до вимог МСФЗ є рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Компанії складається відповідно до вимог МСФЗ.

Вхідний баланс Підприємства складено на 01 січня 2018 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Підприємство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Нижче подано пояснення, як перехід із попередньо застосовуваних П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Компанії, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Представляємо узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії у звітності, що була складена за П(С)БО, з даними фінансових звітів, що складені за МСФЗ з урахуванням трансформаційних коригувань на 01.01.2018, 31.12.2018 та порівняльної інформації за 2018 рік.

Показники звіту про фінансовий стан	П(С)БО		МСФЗ		Результат трансформації	
	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018
Основні засоби балансова вартість	2741	2867	3428	3537	687	670
Незавершені капітальні інвестиції	221	3838	3685	3834	3464	(4)
Нематеріальні активи	102	150	99	147	(3)	(3)
<i>Разом, необоротні активи</i>	<i>3064</i>	<i>6855</i>	<i>7212</i>	<i>7518</i>	<i>4148</i>	<i>663</i>
Торгова дебіторська заборгованість	13870	13825	18	-	(13852)	(13825)
Витрати майбутніх періодів	4118	648	1	-	(4117)	(648)
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	182	196	30	688	(152)	492
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	1817	2289	1529	1931	(288)	(358)
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	-	31	22	24	22
Інші оборотні активи	83	88	-	-	(83)	(88)
<i>Разом, оборотні активи</i>	<i>20172</i>	<i>18457</i>	<i>1704</i>	<i>4052</i>	<i>(18468)</i>	<i>(14405)</i>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Капітал у дооцінках	-	-	868	868	868	868
Залишок нерозподіленого прибутку	(123155)	(117693)	(128483)	(132204)	(5328)	(14511)
<i>Разом, власний капітал</i>	<i>(122955)</i>	<i>(115493)</i>	<i>(127415)</i>	<i>(129136)</i>	<i>(4460)</i>	<i>(13643)</i>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	144980	137270	135117	137270	(9863)	-
Поточна заборгованість за товари	-	714	-	2201	-	1487
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	113	-	100	-	(13)
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	33	-	30	-	(3)
Поточні забезпечення	10	30	18	47	8	17
Інші поточні забезпечення	595	2645	590	1058	(5)	(1587)
<i>Разом, поточні зобов'язання</i>	<i>146191</i>	<i>140805</i>	<i>136331</i>	<i>140706</i>	<i>(9860)</i>	<i>(99)</i>
<b>Баланс</b>	<b>23236</b>	<b>25312</b>	<b>8916</b>	<b>11570</b>	<b>(14320)</b>	<b>(13742)</b>

Показники звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2018	П(С)БО	МСФЗ	Результат Трансформації
Інші операційні доходи	67	28	(39)
Інші доходи	18119	7341	(10778)
Інші фінансові доходи	-	91	91
Інші операційні витрати	1286	642	(644)
Адміністративні витрати	1030	1044	(14)
Фінансові витрати	-	9495	9495
Інші витрати	10408	-	(10408)
<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	<b>5462</b>	<b>(3721)</b>	<b>(9183)</b>

Трансформаційна різниця прибутку за 2018 рік виникла внаслідок здійснених коригувань та відображення трансформаційних проведень на 01.01.2018, 31.12.2018, а саме: відображення знецінення дебіторської заборгованості, переоцінки основних засобів та перерахунку амортизації основних засобів після переоцінки, за рахунок перекласифікації активів статті «Витрати майбутніх періодів» та переоцінки фінансових зобов'язань (позик, кредитів) за теперішньою вартістю та подальший їх облік за амортизованою вартістю.

Перехід на МСФЗ не вплинув на Звіт про рух грошових коштів Компанії за 2019,2018 рр.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**3.3. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Компанія буде здатною реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. Зупинка економічної активності у 2020 році, у зв'язку з COVID-19 вже впливає як на окремі бізнеси, так і на економіку в цілому, що в перспективі може позначитись і на Компанії. А якщо жорсткі обмежувальні заходи будуть тривалими, то можуть справдитись найпесимістичніші прогнози для Підприємства зокрема і для України в цілому.

Наразі складно спрогнозувати вплив спалаху коронавірусу, введення карантину в Україні та інших країнах на діяльність Компанії.

Власний капітал Компанії має від'ємне значення на початок та на кінець звітного періоду (129136) та (63726) тис. грн., відповідно. Поточні зобов'язання Компанії складають 140706 та 3213 тис. грн. на початок та на кінець звітного періоду, відповідно. Довгострокові зобов'язання Компанії станом на 31.12.2019 складають 72845 тис. грн., строк погашення яких пролонговано до 31.12.2025 року.

Виробнича діяльність Товариства була призупинена у 2015 році у зв'язку із фінансово-економічним становищем та нестабільністю у країні. Родовище Ярошівське-II у стані освоєння, родовище не розробляється. З початку 2015 року та до даного часу господарська діяльність товариства полягає у проведенні операції для виконання законодавчих вимог до юридичної особи в Україні, у виконанні умов діючих договорів з державними органами, органами самоврядування та іншими третіми особами-постачальниками послуг, а також у підтримці у належному стані та обслуговуванні наявних виробничих потужностей. Обсяг реалізації продукції у 2019 році склав 292 тис. грн. (продаж залишків продукції), у 2018 році – 0 тис. грн. Компанією планується відновлення виробничої діяльності з 3 кварталу 2020 року. Існують пом'якшуючі обставини, що знижують ризик того, що Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчі 12 місяців: можливість отримання фінансової підтримки від власників, структура боргів та можливість їх пролонгації, відсутність прострочених боргів, накладених обтяжень та стягнень, наявність укладених у 2020 році договорів купівлі-продажу породи гірської скельної. Компанія не планує припинення діяльності, спеціальний дозвіл на користування надрами №5316 є дійсним, забезпеченість запасами гранітів Ярошівського-II родовища на 31.12.2019 складає 1935,938 тис.м<sup>3</sup>. Для збільшення обсягів виробництва Підприємство планує в другому півріччі 2020 року зняття розкривної породи з орієнтовним об'ємом 100 тис. м. куб., в 3 кварталі - провести масові вибухи 20 тис. м. куб. У 2020 році закуповується обладнання, будується нова лінія ЛЕП для збільшення потужностей електропостачання, що дасть можливість встановити більш продуктивне обладнання. Вихід на проектну потужність видобутку - 301,7 тис.м.куб. - заплановано на 2021 рік.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Але зобов'язання Компанії (76058 тис. грн. станом на 31.12.2019) значно перевищують вартість всіх її активів (12332 тис. грн. на відповідну дату). Обсяг поточних зобов'язань, що підлягають сплаті у 2020 році (3213 тис. грн.), перевищують обсяги планових можливих грошових надходжень.

Ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не включає коригування, які повинні бути зроблені у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ**

**4.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації. Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.**

У 2019 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені РМСБО, та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності ( надалі - «КТМФЗ»), які стосуються її операцій і обов'язково набувають чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року:

<b>Стандарти і тлумачення</b>	<b>Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на</b>
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Характеристики передоплати із негативною компенсацією	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ - Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років	1 січня 2019 року

МСФЗ 16 «Оренда» замінив МСБО 17 «Оренда» та відповідні Інтерпретації. Оренда відображена у звіті про фінансовий стан у вигляді активу права користування та зобов'язання з оренди. МСФЗ 16 «Оренда» передбачає два важливих спрощення, для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди з терміном дії до 12 місяців. МСФЗ 16 «Оренда» застосовано Компанією для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року та, відповідно, після цієї дати.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та відповідні роз'яснення до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінюють МСБО 18 «Доходи від реалізації», МСБО 11 «Облік будівельних контрактів» та офіційні тлумачення щодо доходів від реалізації. Цей стандарт

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

був застосований Компанією з 1 січня 2018 року. Відповідно до перехідних положень, МСФЗ 15 був застосований лише до тих контрактів з клієнтами, які є не завершеними станом на 1 січня 2018 року.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність.

З 01.01.2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Новий стандарт вніс істотні зміни щодо класифікації та оцінки фінансових активів і ввів модель очікуваних кредитних збитків з метою визнання знецінення фінансових активів. Застосування МСФЗ 9 вплинуло на оцінку знецінення фінансових активів із застосуванням моделі очікуваних кредитних збитків. З 1 січня 2018 року Компанія прийняла всі зміни до МСФЗ, які мають відношення до її діяльності.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток» вступило в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Підприємство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як Компанія здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Підприємства. Крім того, Підприємство може бути змушене встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Підприємство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Далі наведені стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але ще не набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року. Компанія не планує достроково застосовувати ці стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації.

#### 4.2. Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення були випущені, та ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – Визначення "матеріальності"	1 січня 2020 року
МСФЗ 3 Бізнес комбінації – Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 "Страхові контракти"	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж чи внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Відкладається на невизначений термін



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

Щодо згаданих вище стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості. Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

## **5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ**

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Керівництво проводить таку оцінку, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

### **Судження**

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Зобов'язання за договорами операційної оренди - Компанія як орендар. Підприємство орендує у ТОВ «Каменярь» приміщення згідно договору оренди від 01.01.2019 р. на строк до 30.11.2019. На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зазначена оренда є короткостроковою (термін дії договору до 12 місяців), до того ж базові активи є малоцінними (вартістю до 5000 \$ США кожен), тому Компанією застосовує звільнення,



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

запропоновані в стандарті МСФЗ 16 «Оренда» (параграф 5 IFRS) та не визнає зазначені орендовані об'єкти у складі активів.

**Капіталізовані витрати на розкривні роботи**

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до покладів граніту. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва. Визначення того, чи витрати відносяться до розкривних робіт до початку експлуатації чи після початку експлуатації, базується на основі схваленого плану розробки кар'єру. У випадку будь-яких суттєвих подальших змін до даного плану, проводиться повторна перевірка обліку та відповідне коригування капіталізованих витрат. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації капіталізуються, коли діяльність з розкривання на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до корисної копалини.

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 рр. балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, становила 3517 тисяч гривень.

**Можливість відшкодування відстрочених податкових активів**

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії. Відстрочені податкові активи, що розраховані: 19139 тис. грн. станом на 01.01.2019 та 6363 тис. грн. станом на 31.12.2019, у звітності за 2019 рік не визнаються, так як Компанія не очікує отримати у найближчі фінансові роки достатні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню (пп.24,25.27 МСБО 12).

**Оцінки, припущення**

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

---

***Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами***

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плінності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не визначала пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами, оскільки відсутні акредитовані професії зі шкідливими умовами праці, відсутні відповідні майбутні зобов'язання перед працівниками та Пенсійним фондом України.

***Умовні та контрактні зобов'язання***

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій. Детальне розкриття інформації подано у Примітці 23.

***Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості***

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

***Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів***

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики – Окрім здійснення оцінок (див. вище), керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

***Відшкодування основних засобів***

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів для виявлення будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Компанії опустилася нижче балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. За наявності таких ознак балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зменшення відображається у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому зафіксовано зниження. Якщо умови змінюються і керівництво визначає, що вартість активів збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторноване.

***Витрати на розвідку***

Витрати до початку розвідки по мірі їх виникнення відображаються у складі прибутку або збитку. Витрати на розвідку, включаючи витрати на придбання ліцензій, первісно капіталізуються як матеріальні або нематеріальні активи з розвідки та оцінки, відповідно до природи придбаних активів. Витрати накопичуються в об'єктах дослідження, якими можуть бути родовища або ділянки дослідження до того часу, доки не буде визначено їх технічну здійсненність та комерційну доцільність. До складу Нематеріальних активів Компанією віднесено Витрати на дослідження родовища в сумі 48 тис. грн., що амортизується протягом строку дії дозволу - 20 років.

Витрати на розробку рекласифікуються як «видобувні активи». Амортизація не визнається до тих пір, поки ці витрати не будуть пере класифіковані як активи.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив в тому випадку, якщо існує велика імовірність виникнення майбутньої економічної вигоди і вартість активу може бути достовірно визначена.

Всі інші витрати на ремонт та обслуговування відображаються у складі прибутку та збитку у момент, коли вони були понесені.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

---

***Витрати на розробку***

Витрати на розробку включають витрати, пов'язані з придбанням і дослідженням мінеральних параметрів родовища і капіталізуються до тих пір, поки не буде досягнуто комерційних рівнів виробництва. Витрати на розробку родовища амортизуються з моменту, коли Компанія розпочинає комерційне виробництво. Надходження, отримані від продажу гранітної продукції до дати комерційного виробництва, компенсуються за рахунок капіталізованих витрат на розробку кар'єру.

Комерційне виробництво визначається як етап, на якому гірничі активи доступні для використання. Це тягне за собою те, що Компанія підтримує послідовний рівень виробництва від гірничих робіт. Це визначається шляхом посилення на різні фактори, включаючи прогнозовані рівні виробництва та формування позитивних грошових потоків на щомісячній і достатньо стійкій основі.

***Витрати на рекультивуацію порушених земель***

Облікова політика Компанії та положення МСФЗ (зокрема, МСФЗ 16 та 37) вимагають від керівництва створення та подальшого обліку забезпечення на рекультивуацію порушених земель. Склад і об'єми робіт по рекультивуації кар'єру, затверджені у Робочому проекті розробки і рекультивуації Ярошівського-II родовища граніту, у 2011 році. Але кошторисний розрахунок вартості гірничотехнічної рекультивуації на той час не був зроблений. Керівництвом Компанії планується провести актуальну оцінку вартості належних рекультивуаційних робіт у 2020 році, з метою подальшого відображення в обліку і звітності зазначеного довгострокового забезпечення.

В подальшому Компанія планує щороку здійснювати переоцінку резерву на рекультивуацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивуації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивуацію.

***Незавершене будівництво і аванси***

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість будівництва відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших активів.

***Запаси за чистою вартістю реалізації***

Запаси обліковуються по найменшій із двох величин: по собівартості або чистій вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені