

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

запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їх чистої вартості реалізації.

**Судові позови, податки**

Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

**6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

**Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти відповідних підприємств, вважаються операціями в іноземних валютах.

**Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти**

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дату провадження операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.

Різниці, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій.

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Гривня/Долар США	23,6862	27,6883
Гривня/Євро	26,4220	31,7141

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

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

---

**Фінансові інструменти**

Компанія змінила свою облікову політику стосовно фінансових інструментів згідно з вимогами МСФЗ 9, які набули чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2018 року.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

**Фінансові активи**

**Початкове розпізнавання та вимірювання**

Фінансові активи в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збитки, фінансові активи за справедливою вартістю через інші сукупні доходи та фінансові активи за амортизованою вартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) трансакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу.

При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

**Подальше вимірювання**

Згодом фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу.

Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

**Фінансові активи за амортизованою вартістю**

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови: а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків; б) Договірні умови фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (ЕПС) та підлягають знеціненню. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли актив припиняє визнаватися, змінюється або знецінюється.

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

---

Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

**Зменшення корисності фінансових активів**

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

**Припинення визнання**

Фінансовий актив (або, де застосовано, частина фінансового активу) припиняє визнаватися, коли:

- а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- в) Компанія перенесла фактично всі ризики та вигоди від активу, або
- д) Компанія не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, але передала контроль над активом.

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

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

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або вступила у договір про проходження, і не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, ані передала контроль над активом, актив визнається тією мірою, якою Компанія бере подальшу участь в активі. У цьому випадку відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, які Компанія створила або зберегла.

**Фінансові зобов'язання**

**Початкове розпізнавання та вимірювання**

Фінансові зобов'язання в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансову відповідальність за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) трансакційних витрат, які безпосередньо відносяться до випуску фінансового зобов'язання. При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити, позики та зобов'язання за договорами фінансової оренди.

**Подальше вимірювання**

Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш актуальною категорією зобов'язань для Компанії. Після первісного визнання позики та кредиторська заборгованість подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки (ЕВС). Метод ЕВС являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли зобов'язання припиняють визнаватися, а також шляхом амортизації ЕВС.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ЕВС. Амортизація ЕВС включається як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

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

---

**Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

**Залік фінансових інструментів**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємозаліковуються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та лише тоді, коли існує законодавче право на залік визнаних сум і є намір розрахуватися на чистій основі, або реалізувати активи та одночасно погасити зобов'язання.

**Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках.

**Дебіторська заборгованість**

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною трансакції, якщо дебіторська заборгованість не містить значної складової фінансування відповідно до МСФЗ 15.

Дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Дебіторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

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.

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

---

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. З 01.01.2018, відповідно до МСФО 9, проводиться річне тестування торговельної дебіторської заборгованості для оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців.

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%

За кількістю днів прострочення:

31-90 днів – 20%

91-180 днів – 40%

181-365 днів – 50%

більше 365 днів – 100%

Тобто, використовується припущення, що дата прострочення платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому має бути визнано очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозованої інформації.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Компанією по платоспроможності окремих дебіторів. По заборгованості строком погашення від 6 до 12 місяців резерв нараховується у розмірі 50%, для заборгованості від 12 до 36 місяців - у розмірі 100%.

Компанія вимірює очікувані резерви по кредитних збитках у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним втратам протягом повного строку існування, використовуючи матрицю резервів, як описано вище, у межах значних бухгалтерських суджень, оцінок та припущень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визначений збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання резерву рахунку, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку. Якщо дебіторська заборгованість не підлягає стягненню, вона списується за рахунок резерву за дебіторською заборгованістю. Подальше повернення сум, раніше списаних, відображається у звіті про прибутки та збитки.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

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

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

---

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

**Контрактні активи**

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

**Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання сировини та, коли застосовується, прями витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Первісна вартість визначається за методом FIFO. Чиста вартість реалізації визначається виходячи із розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на маркетинг, реалізацію та збут. Процес виробництва продукції Компанії призводить до отримання спільної продукції: основної – порода гірська скельна. Супутня продукція, отримана у результаті цього процесу, оцінюється за чистою вартістю реалізації, і ця вартість вираховується із первісної вартості основної продукції.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Будь-який резерв на покриття збитків від старіння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від знецінення.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

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

**Основні засоби**

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Компанія при зміні концептуальної основи обліку, на дату переходу на МСФЗ, станом на 01.01.2018 переоцінила належні їй основні засоби відповідно до Звіту незалежного оцінювача - Торгово-промислової палати, сертифікат суб'єкта оцінної діяльності №394/17 виданий 04.05.2017 ФДМ України. Сума дооцінки склала 868 тис. грн., сума уцінки окремих об'єктів - 182 тис. грн.

Первісна (історична) вартість основних засобів включає ціну їх придбання, включно з імпорнтними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, протягом усього очікуваного строку корисного використання.

Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких перевищує 6000 грн., які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних функцій. Після визнання основні засоби поділяються на групи, нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання.

Амортизація основних засобів нараховується для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група 1	Земельні ділянки	х
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20 - 40
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-10
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-10
Група 5	Транспортні засоби	10-15
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	2-5
Група 9	Інші основні засоби	3-10

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну або переоцінену вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.



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

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

---

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент у результаті вибуття об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупні доходи того періоду, в якому вони виникають.

Активи, утримувані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання так само, як і власні активи, або, якщо цей строк коротший, протягом строку дії відповідної оренди.

Ліквідаційна вартість та строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується перспективно як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупні доходи.

Невстановлене обладнання складається з елементів обладнання, які є недоступними для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Знос невстановленого обладнання відбувається на тій же основі, що і для інших об'єктів майна, машин і устаткування, починається, коли активи доступні для використання, тобто, коли вони знаходяться в місці і в необхідному стані, щоб вони були здатні працювати у спосіб, визначений керівництвом.

***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання. Строк та метод нарахування амортизації переглядаються, як мінімум, у кінці кожного звітної періоду, причому будь-які зміни в оцінках обліковуються на перспективній основі.

***Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів***

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

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

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

Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

***Інвестиційна нерухомість***

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо доход від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності Підприємства, а також існує можливість фізичного поділу нерухомості та юридичного відокремлення (окремі об'єкти чи ізольовані приміщення всередині об'єктів, площі та межі яких визначено в технічній документації на об'єкт).

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Компанією встановлюється в розмірі 10% загальної площі.

Об'єкт інвестиційної нерухомості при первісному визнанні оцінюється за фактичною собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання (наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, інші витрати на операцію). Принципи капіталізації витрат при формуванні первісної вартості інвестиційної нерухомості тотожні принципам формування первісної вартості об'єктів основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

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

---

При переведенні зі складу операційної нерухомості до складу інвестиційної нерухомості, собівартістю інвестиційної нерухомості вважається балансова вартість об'єкта операційної нерухомості.

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарахована амортизація відображається у складі інших операційних витрат.

На дату звітності, інвестиційна нерухомість відображається за первинною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Перелік об'єктів нерухомості, яка класифікується як інвестиційна, затверджується Керівником Підприємства щорічно, на дату, як найближчу до дати складання річної фінансової звітності.

***Податок на прибуток***

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно 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.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

***Податок на додану вартість***

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли:

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

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

податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

**Операційні податки**

В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності Підприємства. Ці податки включаються до складу собівартості та/або операційних витрат (за функціональним призначенням) у звіті про сукупні прибутки.

**Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовувало у 2019 році ставки у діапазоні 17-19% щодо зобов'язань у національній валюті та 7-8% - у євро. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ, на дату формування або модифікації фінансового зобов'язання. Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

**Позики**

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе підприємство у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають із позик, отриманих в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на відсотки.

Позики, за якими нараховуються відсотки та інша довгострокова кредиторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між

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

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

надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати.

**Оренда**

Компанія визначає, чи містить договір оренду на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Компанія визнає активи оренди та зобов'язання з оренди у балансі, спочатку оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визнає знецінення активів оренди та відсотки за зобов'язаннями з оренди у звіті про прибутки та збитки окремо протягом строку оренди. Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів.

Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Підприємство не застосовує цей стандарт (на підставі параграфу 3 IFRS 16) до оренди нематеріальних активів, біологічних активів, до договорів на оренду землі державної власності, що отримана в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

Компанія використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 \$ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Підприємство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренди.

Після дати початку Компанія в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Компанія як орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку. На дату початку оренди Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

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

---

На дату початку оренди Компанія -орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

- а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, – теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;
- б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та
- в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу).

Компанія-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Підприємство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Підприємство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

Компанія не визнала активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності під відкриті розробки (гранітний кар'єр) на підставі не застосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16). Коригування активів, зобов'язань, прибутків та збитків попередніх періодів через введення та застосування МСФЗ 16 не проводилось.

Облік розрахунків за довгостроковими договорами оренди землі державної власності здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України.

## **Резерви**

### **Загальні резерви**

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

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

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

---

***Резерв на рекультивуацію кар'єру***

Резерв на рекультивуацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивуацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивуацію капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

***Виплати працівникам***

Компанія здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, причому такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

***Зобов'язання з охорони навколишнього середовища***

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається. Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінок, зроблених на відповідну дату.

***Умовні активи та зобов'язання***

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоймовірним.

***Внесений капітал***

Внесений капітал відображається за справедливою вартістю внесків учасників.

***Визнання доходів та витрат***

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених умов:

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

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

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

- надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

- реалізація товарів (запасів)

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

***Визнання інших доходів***

***Доходи з відсотків***

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

***Доходи з оренди***

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходами, щодо яких вони були понесені.

***Собівартість реалізації та визнання інших витрат***

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.



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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

**Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи визнаються у фінансовій звітності лише після врегулювання відповідної невизначеності.

**7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

**Управління ризиком капіталу** – Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, за допомогою оптимізації рівня запозичень.

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок збільшення статутного капіталу та залучення нових боргових інструментів або погашення короткострокової заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається з заборгованості, що включає кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, та власного капіталу власників компанії, що включає оплачений капітал, нерозподілений прибуток, додатковий оплачений капітал і резерв переоцінки.

**Основні категорії фінансових інструментів** - Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити, позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, фінансова допомога.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	66	2
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	-	-
Фінансова допомога (Примітка 10)	2	-
	<u>68</u>	<u>2</u>
<b>Усього фінансових активів</b>		

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

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15)	2171	2201
Довгострокові зобов'язання за позикою в іноземній валюті (Примітка 16)	72845	137270
Позики в національній валюті (Примітка 16)	852	943
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>75868</b>	<b>140414</b>

Основні ризики, властиві для фінансових інструментів Компанії, включають валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик це ризик того, що одна сторона фінансового інструмента не зможе сплатити зобов'язання та змусить іншу сторону зазнати фінансових збитків. Кредитний ризик Компанії в основному відноситься до її торгових дебіторських зобов'язань.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Обмеження на рівень кредитного ризику по контрагентам затверджуються керівництвом Компанії на регулярній основі.

Торгова дебіторська заборгованість підтримується на низькому рівні завдяки коротким кредитним періодам в межах 30 днів, тому концентрація дебіторської заборгованості великих клієнтів не є показником кредитного ризику і відповідний ризик малоімовірний.

**Валютний ризик** – Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції, виражені в іноземних валютах. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління валютним ризиком.

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії, а також в управлінні позиціями. Він включає в себе як ризик неможливості фінансування активів у відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

Компанія управляє ризиком ліквідності за рахунок підтримки достатніх резервів і резервних позикових коштів, постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

**8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років включали грошові кошти на рахунках в банках на суму 66 тисяч гривень та 2 тисячі гривень, відповідно.

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні, у Компанії відсутні.

**9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО**

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	11023	13855
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(11023)	(13855)
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 365 днів.

Компанія завжди оцінює резерв на покриття збитків від сумнівної торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансових інструментів.

Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості оцінюються із використанням матриці резервів з урахуванням дефолтної історії дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на вплив факторів, характерних для аналогічних дебіторів, загальних економічних умов галузі, в якій провадять свою операційну діяльність дебітори, та оцінки як поточного, так і прогнозного напрямку розвитку умов на звітну дату.

Компанія списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли з'являється інформація, що вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичного сценарію щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, також не була простроченою.

Затверджений термін погашення дебіторської заборгованості для основних груп клієнтів встановлюється керівництвом Компанії на індивідуальній основі.

**10. ФІНАНСОВА ДОПОМОГА**

Станом на 31 грудня 2019 року фінансова допомога фізичній особі – працівнику Підприємства була надана на безвідсоткових умовах згідно договору від 04.10.2019 р., строк повернення – 31.01.2020р. Позика є поточною, фінансові витрати та доходи із застосуванням ефективної процентної ставки не обліковувалися через несуттєвість суми дисконту. Теперішня вартість позики прийняті за вартість погашення. Операції, пов'язані з фінансовою допомогою пов'язаним сторонам, представлені в Примітці 23.

Фінансова допомога прогнозується на основі договірною графіку погашення і представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Протягом одного року	2	-
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	-	-
<b>Усього</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
<i>За вирахуванням:</i>		
Майбутні фінансові доходи	(-)	(-)
<b>Усього</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

**11. ЗАПАСИ**

Залишки запасів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	4	28
Запасні частини	20	45
Пальне	1	3
Незавершене виробництво	3	3
Готова продукція	1089	1245
Товари	-	34
МШП	9	50
Тара і тарні матеріали	-	1
<b>Усього</b>	<b>1126</b>	<b>1409</b>

У 2019, 2018 рр. Компанія не відображала витрати на знецінення запасів.

**12. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Залишки передплат постачальникам та інших оборотних активів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси постачальникам	442	688
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	22
Передплачені витрати	-	-
Податки до відшкодування та передплати за податками	2121	1931
<b>Усього</b>	<b>2585</b>	<b>2641</b>

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

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

**13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Незавершені капітальні інвестиції – об’єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів, але, зважаючи на особливості затвердженої форми звіту про фінансовий стан, вартість об’єктів незавершеного будівництва у балансі наведено у окремій статті у складі необоротних активів.

На 31.12.2019, 31.12.2018 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 4911 тис. грн. та 3834 тис. грн., відповідно, що включає капіталізовані витрати на будівництво та придбання основних засобів.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року (порівняльна інформація):

	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
<b>Первісна вартість</b>					
На 01 січня 2018	3293	4	-	237	3534
Находження	-	143	10	-	153
Вибуття	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	<u>3293</u>	<u>147</u>	<u>10</u>	<u>237</u>	<u>3687</u>
<b>Накопичена амортизація</b>					
На 01 січня 2018	-	-	-	106	106
Амортизаційні відрахування	-	11	10	23	44
Вилучення у результаті вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>10</u>	<u>129</u>	<u>150</u>
<b>Чиста балансова вартість</b>					
На 01 січня 2018	<u>3293</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>131</u>	<u>3428</u>
На 31 грудня 2018	<u>3293</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>108</u>	<u>3537</u>

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

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

	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Інструменти прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
<b>Первісна вартість</b>					
На 01 січня 2019	3293	147	10	237	3687
Надходження	-	103	29	-	132
Вибуття	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>3293</u>	<u>250</u>	<u>39</u>	<u>237</u>	<u>3819</u>
<b>Накопичена амортизація</b>					
На 01 січня 2019	-	11	10	129	150
Амортизаційні відрахування	-	44	29	19	92
Вилучення у результаті вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>39</u>	<u>148</u>	<u>242</u>
<b>Чиста балансова вартість</b>					
На 01 січня 2019	<u>3293</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>108</u>	<u>3537</u>
На 31 грудня 2019	<u>3293</u>	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>89</u>	<u>3577</u>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 168 тисяч гривень та 10 тисяч гривень, відповідно.

У 2019, 2018 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення нематеріальних активів та об'єктів основних засобів, включаючи основні засоби на стадії будівництва (не готові до експлуатації).

Терміни експлуатації об'єктів основних засобів у 2018, 2017 роках були переглянуті керівництвом Компанії, збільшені, відповідно до звіту незалежного оцінювача та професійного судження.

У 2019, 2018 році вибуття об'єктів основних засобів на Підприємстві не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні.

Об'єкти фінансової оренди станом на 31 грудня 2019 і 2018 року відсутні.

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності. Передані в заставу об'єкти необоротних активів або обтяжені – відсутні.

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

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

**14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	Усього, нематеріальні активи
<b>Первісна вартість:</b>			
На 31 грудня 2018	48	158	206
Надходження	-	-	10
Вибуття	-	(127)	(127)
На 31 грудня 2019	<b>48</b>	<b>41</b>	<b>89</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			
На 31 грудня 2018 року	-	59	59
Амортизаційні відрахування	2	19	21
Вилучення у результаті вибуття	-	(56)	(56)
На 31 грудня 2019	<b>2</b>	<b>22</b>	<b>24</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
На 31 грудня 2018	<b>48</b>	<b>99</b>	<b>147</b>
На 31 грудня 2019	<b>46</b>	<b>19</b>	<b>65</b>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років до складу нематеріальних активів були включені права користування природними ресурсами із первісною вартістю 48 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 наявні інші нематеріальні активи (права користування програмним забезпеченням) із первісною вартістю 41 тисяча гривень.

**15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:



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

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість	2171	2201
Кредиторська заборгованість за обладнання	-	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>	<b>2171</b>	<b>2201</b>
Аванси отримані та інша заборгованість	-	-
Зобов'язання за податками	17	100
Розрахунки з оплати праці	38	30
Резерв невикористаних відпусток (поточне забезпечення)	58	47
Зобов'язання інші	77	115
<b>Нефінансові зобов'язання</b>	<b>190</b>	<b>292</b>
<b>Усього</b>	<b>2361</b>	<b>2493</b>

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 180 днів.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по єдиному внеску у Компанії відсутня. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою - відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності на 31.12.2019, 31.12.2018 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2019 року та 2018 року, відповідно.

Заробітна плата працівникам виплачувалась своєчасно та в повному обсязі, трудові відносини оформлені та здійснювались в межах норм, передбачених КЗпП.

У таблиці нижче представлені дані про терміни погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

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

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До сплати протягом трьох місяців	753	28
До сплати від трьох місяців до одного року	1418	2173
<b>Усього</b>	<b>2171</b>	<b>2201</b>

**16. ПОЗИКИ, КРЕДИТИ**

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року інформація про відсоткові ставки, умови та валюти за кредитами та позиками, була представлена таким чином:

Позичальник	Валюта	Процентна ставка за договором, %	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
			ЕПС	Балансова вартість	ЕПС	Балансова вартість
Треті сторони:				-		-
Prismatex OU	Євро	0% з 08.01.2015	7,8%	72845	7,3%	137270
ТОВ «Максігран»	гривні	0%	17,8%	766	20,1%	812
ТОВ «Каменярь»	гривні	0%	-	86	-	131
<b>Усього</b>				<b>73697</b>		<b>138213</b>
<i>За вирахуванням:</i>						
Короткострокова частина позик				852		138213
<b>Усього довгострокова частина позик</b>				<b>72845</b>		<b>-</b>

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років довгострокові позики Компанії, отримані від третіх осіб, представлені:

- довгострокова позика в іноземній валюті, в сумі 4032028,71 євро, отримана за договором № UA06-01/03 від 25.03.2009 року. Згідно додаткової угоди № 12 від 10.06.2017 року правонаступником позикодавця є «Prismatex OU». Додатковою угодою № 14 від 17.04.2019 року було пролонговано термін погашення позики з 31.12.2018 до 31.12.2025 року. Договірна відсоткова ставка за 2018-2019 роки становить нуль відсотків;

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- поточні безвідсоткові позики в національній валюті: 903 тис. грн. за договором від 19.09.2018 р. позикодавець ТОВ «Максігран», строк погашення – 31.12.2020р.; 86 тис. грн. станом на 31.12.2019 (131 тис. грн. – на 31.12.2018) за договором №1 від 23.02.2015р. позикодавець ТОВ «Каменяр», станом на 31.12.2019 заборгованість є простроченою, позика повністю погашена в травні 2020 року.

Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Позики пов'язаними сторонами не надавались.

У 2019 та 2018 роках Підприємство не укладало угод про отримання банківських кредитів та/або овердрафтів.

Станом на 31 грудня 2019 року позики не є простроченими. Відповідні сторони не накладали жодних санкцій або обмежень до дати закінчення договору.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років було розраховано амортизовану вартість виражених гривневих позик з використанням середніх ринкових ставок, які застосовувалися на дату надання позик для аналогічних запозичень, встановлених на рівні 17,8% і 20,1%, відповідно (на 19.09.2018 – 20,1%, на 31.07.2019 – 17,8%). Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років було розраховано амортизовану вартість іноземних позик з використанням середніх ринкових ставок, які застосовувалися на дату надання позик для аналогічних запозичень, встановлених за статистичними даними НБУ на рівні 7,8% і 7,3%, відповідно (на 29.12.2017 – 7,3%, на 17.04.2019 – 7,8%).

Позикові кошти і відповідні відсотки прогноуються на основі договірною графіку погашення і підлягають погашенню таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Протягом одного року	989	1034
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	114364	137270
<i>За вирахуванням майбутніх фінансових витрат: (несамортизований дисконт)</i>		
- за поточними фінансовими зобов'язаннями	(137)	(91)
- за довгостроковими зобов'язаннями	(41519)	(-)
<b>Усього</b>	<b>73697</b>	<b>138213</b>

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

**17. ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років капітал Компанії був повністю оплачений та складав 2200 тисячі гривень. Власники Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %
Пані Бабенцева Олена Тарасівна	2200	100%	2200	100%
<b>Усього</b>	<b>2200</b>	<b>100.00%</b>	<b>2200</b>	<b>100.00%</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди учасникам.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Компанії станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 є фізична особа громадянка України Бабенцева Олена Тарасівна.

**18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ІНШІ ДХОДИ**

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були отримані від продажу наступного:

	2019	2018
Реалізація породи гірської скельної (продукція власного виробництва)	292	-
<b>Разом, Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг</b>	<b>292</b>	<b>-</b>
Доходи від операційної курсової різниці	82	28
Відшкодування раніше списаних активів	55	-
Дохід від сторнування невикористаної суми резерву знецінення дебіторської заборгованості	2784	-
<b>Разом, Інші операційні доходи</b>	<b>2921</b>	<b>28</b>
Фінансові доходи (дисконт при визнанні фінансових зобов'язань, за послідууючої вирахуванням амортизації дисконту)	47847	91
Інші доходи (дохід від неопераційної курсової різниці)	16624	7341
<b>Усього</b>	<b>67684</b>	<b>7460</b>

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

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

Розподіл доходів за географічним регіоном за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, був таким:

	2019	2018
Внутрішні доходи	64471	7432
Експортні доходи	-	-
<b>Усього</b>	<b>6471</b>	<b>7432</b>

**19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Вибухові роботи	38	-
Послуги буріння	58	-
Інші виробничі послуги	32	-
Знос та амортизація	1	-
Матеріали, електроенергія, паливе	19	-
Оплата праці	7	-
<b>Усього</b>	<b>155</b>	<b>-</b>

**20. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Витрати на реалізацію, господарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

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

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заробітна плата та єдиний внесок	805	723
Амортизація	40	22
Земельний податок	-	156
Матеріальні витрати й утримання офісу	47	2
Оренда офісу та приміщення охорони	23	-
Електроенергія	129	34
Витрати на аудит та оцінку майна	55	-
Судові витрати	-	29
Інші професійні послуги	8	42
Банківські послуги	12	13
Послуги зв'язку	10	18
Витрати на відрядження	4	5
<b>Разом, адміністративні витрати</b>	<b>1133</b>	<b>1044</b>
Заробітна плата та єдиний внесок	32	-
Амортизація активів, пов'язаних зі збутом продукції	10	-
Підсипка доріг і площадок	89	-
Реклама	5	-
<b>Разом, витрати на збут</b>	<b>136</b>	<b>-</b>
Заробітна плата та єдиний внесок	366	319
Знос і амортизація	63	16
Матеріальні витрати і ремонти	69	37
Електроенергія	155	149
Послуги водопостачання	12	7
Оренда приміщень та обладнання	19	4
Податок на землю	44	-
ПДВ при умовному продажі	25	-
Сумнівні й безнадійні борги	1	92
Витрати на благодійність	-	5
Інші витрати у тримання приміщень та території підприємства	26	13
<b>Разом, інші операційні витрати</b>	<b>780</b>	<b>642</b>
Інші витрати (списання необоротних активів)	70	-
<b>Усього</b>	<b>2119</b>	<b>1686</b>

**21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО**

Фінансові витрати, нетто за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

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

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

	2019	2018
Процентні витрати за позиками	-	-
Процентні витрати за кредитами	-	-
Ефект приведення позик до амортизованої вартості, нетто	-	9495
Процентні витрати за перерахунком забезпечення на рекультивацію	-	-
Ефект первісного визнання безпроцентної фінансової допомоги пов'язаним сторонам	-	-
Фінансовий дохід	-	-
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>9495</b>

**22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Як визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (пар.9):

Пов'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність (у цьому стандарті він зветься "суб'єкт господарювання, що звітує"):

- а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:
- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним; має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
  - є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.
- б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:
- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
  - один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
  - обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
  - один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

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

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

- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увагу треба спрямовувати на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Зв'язані сторони можуть вступати в операції, які не здійснюються незв'язаними сторонами, та угоди між пов'язаними сторонами не можуть бути порушені на тих же умовах, що і угоди між непов'язаними сторонами.

Наступні компанії та фізичні особи вважаються сторонами, пов'язаними з Компанією:

<b>Назва пов'язаної сторони</b>	<b>Природа зв'язків з Компанією</b>
Бабенцева Олена Тарасівна	Власник компанії
ТОВ НВО «Промвпровадження»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Коростенський шебзавод»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «ТК «Коростенський шебзавод»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Ігнатпільський кар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Техрозробка»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Березівський кар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Поліщук Юрій Вікторович	Провідний управлінський персонал (директор)
Василіук Ірина Михайлівна	Провідний управлінський персонал (головний бухгалтер по 13.12.2019)

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені наступним чином:



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

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

Описання	2019	2018
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень
Отримані позики	-	-
Виплати позик	-	-
Купівля основних засобів	-	-
Фінансова допомога надана	-	-
Фінансова допомога виплачена	-	-
Фінансові доходи (витрати)	-	-
Продаж готової продукції	-	-
Інші послуги пов'язаним сторонам:	-	-
- здача в оренду нерухомості та обладнання	-	-
Купівля послуг та запасів	903	958

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені наступним чином:

Описання	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	-	-	-	-
Фінансова допомога (Примітка 10)	-	-	-	-
Позики (Примітка 16)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15)	903	2171	958	2201

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 333 тисячі гривень та 242 тисячі гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

**23. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Податкові та юридичні питання**

Під час звичайної господарської діяльності до Компанії висуваються певні позови та претензії.

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

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років Компанія не мала відкритих судових справ проти неї.

**Дотримання податкових та інших регуляторних вимог**

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. Українське законодавство та нормативні акти стосовно оподаткування та митних зборів продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко викладені і для них властиві різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів та інших державних установ. Частими випадками є множинне трактування. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, його тлумачення відповідного законодавства є адекватним, і Компанія дотримується усіх нормативних вимог та сплатила або нарахувала усі податки та утримання, які застосовуються.

Компанія у значній мірі залучена у торгові та фінансові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Українські правила трансфертного ціноутворення продовжують розвиватися і застосовуватись у широкому спектрі ситуацій, включаючи транснаціональні та певні внутрішні операції. Історичні торгові та фінансові відносини Компанії із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу застосування цих правил та нормативних актів трансфертного ціноутворення. Якщо податкові органи виявлять невиконання цих правил, вони можуть вимагати внесення коригувань у трансфертне ціноутворення або інших коригувань. У випадку якщо суттєві коригування трансфертного ціноутворення або інші коригування будуть підтримані судом і впроваджені до виконання, фінансові результати Компанії можуть зазнати негативного впливу. На думку керівництва, Компанія має вагомі аргументи для успішного захисту у будь-якому такому спорі і не вважає, що ризик Компанії є істотнішим, ніж ризики аналогічних підприємств в Україні.

**Страховання**

Витрати Підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

**24. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 Підприємство вважає операційним сегментом – компонент компанії, по якому в результаті господарської діяльності, наявні доходи та витрати, операційні результати якого регулярно аналізуються керівництвом та щодо якого наявна окрема фінансова інформація. Операційним сегментом визнається компонент суб'єкта господарювання: який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти

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

доходи та нести витрати; операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація.

Для 2019, 2018 років керівництво Компанії прийняло рішення, що декілька господарських сегментів – не визнаються. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не представлена, оскільки операційні сегменти, які, відповідно до облікової політики: - були ідентифіковані згідно визначення операційного сегмента або є об'єднанням сегментів; - показники, що перевищують кількісні пороги для звітних сегментів – відсутні.

## **25. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ**

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України. Відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» соціальні збори повинні виплачуватись у вигляді єдиного внеску, включно із внесками до Державного Пенсійного фонду.

Компанія не має зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності оскільки у 2018-2019 рр. сума можливого резерву незначна, та відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності.

Компанія не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначених витрат до сплати при нарахуванні заробітної плати.

Сплачений Компанією єдиний соціальний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, складав 209 тисяч гривень та 190 тисяч гривень, відповідно.

## **26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної

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

ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструменту.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років Компанією були використані наступні методи та припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, для яких є можливим визначити таку вартість.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості і торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Балансова вартість позик Компанії та фінансової допомоги, відображаються за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## **27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2019 рік.

Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але інформація про які підлягає розкриттю. Події, які можуть мати вплив в майбутньому на фінансовий стан Підприємства, викладені у примітках 2 і 3.3 цієї фінансової звітності, та пов'язані із можливим подальшим негативним розвитком ситуації у політичній, макроекономічній сферах, а також у сфері міжнародної торгівлі, що зумовлено світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) взагалі та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, зокрема. Наведені факти та обставини можуть спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на результати діяльності Підприємства та його фінансову позицію у ступені, який неможливо наразі оцінити.

## **28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 26 червня 2020 року.

Директор



Поліщук Юрій Вікторович