

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

**Звіт незалежного аудитора**

**Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020**

**ЗМІСТ**

---

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-7
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:</b>	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	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 2020 рік та за попередній 2019 рік	14
Примітки до фінансової звітності	16-65

## Основа для думки із застереженням

При наявності індикаторів зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 року, зокрема, отримання збитків у 2020 році, Компанія не провела тестування на знецінення основних засобів балансовою вартістю 3529 тисяч гривень. Ми не отримали достатніх і прийнятних доказів того, що балансова вартість зазначених необоротних активів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість необоротних активів у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду може зазнати суттєвих змін в результаті ймовірного знецінення.

Станом на 31 грудня 2020 року стаття «Незавершені капітальні інвестиції» звіту про фінансовий стан Компанії містить вартість об'єкту, який не введено в експлуатацію в період, що перевищує 12 місяців, в сумі 3517 тисяч гривень. Компанія не проводила тестування активу на зменшення корисності в порушення вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Відсутність інформації, необхідної для визначення сум очікуваного відшкодування активу, не надала нам змоги отримати достатніх доказів щодо балансової вартості зазначеного активу.

Ми не отримали достатніх та прийнятних доказів того, що балансова вартість зазначених необоротних активів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість необоротних активів у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду може зазнати суттєвих змін в результаті ймовірного знецінення. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність Компанії.

Як зазначено у Примітці 5, підрозділі «Витрати на рекультивацию порушених земель», у фінансовій звітності Компанії відсутнє визнання резерву на рекультивацию кар'єру, що є порушенням МСБО 16 та МСБО 37. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацию станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року, оскільки робочий проєкт розробки родовища не містить когнорисного розрахунку вартості гірничотехнічної рекультивации. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивацию кар'єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивацию 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 порівняльність 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 стичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики 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 3.2 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 (63726) та (93654) тис. грн., відповідно. Зобов'язання Компанії - 106560 тис. грн. станом на 31.12.2020 значно перевищують вартість активів - 12906 тис. грн. на відповідну дату. Сума поточних зобов'язань, що підлягають сплаті у 2021 році - 3293 тис. грн., перевищує 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-П у стані освоєння, не розробляється. Обсяг реалізації продукції у 2020 році склав 812 тис. грн., у 2019 році - 292 тис. грн. (продаж залишків продукції). 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 має затверджені плани розвитку гірничих робіт на 2021 рік. Компанія не має намірів припинення діяльності, спеціальний дозвіл на користування надрами №5316 є дійсним, забезпеченість запасами гранітів Ярошівського-П родовища на 31.12.2020 складає 1935,938 тис.м<sup>3</sup>. Компанія планує відновити виробничу діяльність у 2 кварталі 2021 року, вихід на проектну потужність видобутку - 302,2 тис.м<sup>3</sup>квб. - заплановано на 2021 рік.

Як зазначено у Примітці 3.2, 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**

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.

Крім цього, у Примітці 3.1 зазначається, що фінансова звітність Компанії на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась, оскільки на дату затвердження фінансової звітності, - 15 квітня 2021 року, відсутня технічна можливість виконати вимоги законодавства щодо подання звітності у форматі таксономії за 2020 рік. Наша думка не була модифікована з цього питання.

## **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

незалежними, 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.

### **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 +380(412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером 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, DIFIFR (ACCA)



«15» квітня 2021 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<sup>1</sup> 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		
2021	01	01
35628696		
3224986202		
240		
08.11		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 року**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	14	65	58
первісна вартість	1001		89	93
накопичена амортизація	1002		24	35
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	4911	5430
Основні засоби	1010	13	3577	3529
первісна вартість	1011		3819	3804
знос	1012		242	275
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		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>8553</b>	<b>9017</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	11	1126	962
виробничі запаси	1101		34	381
незавершене виробництво	1102		3	323
готова продукція	1103		1089	258
товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	-	152
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	442	473
з бюджетом	1135	12	2121	2249
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10, 12	24	7

1	2	2а	3	4
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	66	45
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		66	45
Витрати майбутніх періодів	1170	12	-	1
Інші оборотні активи	1190		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>3779</b>	<b>3889</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>12332</b>	<b>12906</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>Примітка</b>	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період попереднього року</b>
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	2200	2200
Капітал у дооцінках	1405	17	868	868
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	( 66794 )	( 96722 )
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>( 63726 )</b>	<b>( 93654 )</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	72845	103267
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>72845</b>	<b>103267</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	2171	1029
розрахунками з бюджетом	1620	15	17	8
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	38	19
одержаними авансами	1635		-	-
Поточні забезпечення	1660	15	58	62
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15, 16	929	2175
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>3213</b>	<b>3293</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>12332</b>	<b>12906</b>

Керівник



Кобзар Олексій Олексійович



Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35628696		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	1014	292
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	( 653 )	( 155 )
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		361	137
збиток	2095		( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	18	1977	2921
Адміністративні витрати	2130	20	( 756 )	( 1133 )
Витрати на збут	2150	20	( 122 )	( 136 )
Інші операційні витрати	2180	20	( 966 )	( 780 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		494	1009
збиток	2195		( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	-	47847
Інші доходи	2240	18	-	16624
Фінансові витрати	2250	21	( 6746 )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255		( - )	( - )
Інші витрати	2270	20	( 23676 )	( 70 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		-	65410
збиток	2295		( 29928 )	( - )
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		( 29928 )	( - )

## 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>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>( 29928 )</b>	<b>65410</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	464	445
Витрати на оплату праці	2505	808	997
Відрахування на соціальні заходи	2510	164	206
Амортизація	2515	72	113
Інші операційні витрати	2520	460	287
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1968</b>	<b>2048</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	-	-



Кобзар Олександр Олександрович

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

за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1065	3152
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		1	6
Авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Повернення авансів	3020		-	-
Операційної оренди	3040		16	-
Інші надходження	3095		-	28
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		( 2079 )	( 946 )
Праці	3105		( 658 )	( 776 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110		( 166 )	( 209 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115		( 209 )	( 307 )
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		( - )	( - )
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117		( - )	( - )
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118		( 209 )	( 307 )
Авансів	3135		( 727 )	( - )
Інші витрачання	3190		( 24 )	( 26 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>( 2781 )</b>	<b>922</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		2159	-
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		( 633 )	( 805 )
Виплати за деривативами	3270		( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	10	( - )	( 8 )
Інші платежі	3290		( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>1526</b>	<b>( 813 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-

1	2	2а	3	4
Отримання позик	3305	16	2223	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( - )	( - )
Погашення позик	3350	16	( 989 )	( 45 )
Сплату дивідендів	3355		( - )	( - )
Інші платежі	3390		( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>1234</b>	<b>( 45 )</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>( 21 )</b>	<b>64</b>
Залишок коштів на початок року	3405	8	66	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	45	66

Керівник



Кобзар Олексій Олексійович

Підприємство ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35628696		

**Звіт про власний капітал  
за 2020 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
Залишок на початок року	4000	2200	868	-	-	( 66794 )	-	-	(63726)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2200	868	-	-	( 66794 )	-	-	(63726)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	( 29928 )	-	-	(29928)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	( 29928 )	-	-	(29928)
Залишок на кінець року	4300	2200	868	-	-	( 96722 )	-	-	(93654)

Керівник

Кобзар Олексій Олексійович



Звіт про власний капітал  
за 2019 рікФорма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паівовий) 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
Залишок на початок року	4000	2200	868	-	-	( 132204 )	-	-	( 129136 )
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2200	868	-	-	( 132204 )	-	-	( 129136 )
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	65410	-	-	65410
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
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 )



Кобзар Олексій Олексійович

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

---

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Алас Фастів» (надалі – «Компанія» або «Підприємство»), код ЄДРПОУ 35628696, було засновано у 2008 році за українським законодавством. Дата державної реєстрації – 04.04.2008, номер запису в ЄДР №13501020000000486.

Офіційна сторінка в мережі Інтернет, на якій доступна інформація про Компанію: [aftov.com.ua](http://aftov.com.ua).

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 5,7 га. Він являє собою один розкритий виступ і 2 видобувні уступи висотою від 8,0 до 15 метрів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 17 м. Довжина фронту гірничих робіт — понад 0,14 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-ІІ 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 дроблену, здає в оренду окремі об'єкти власного рухомого майна.

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 2020 і 2019 в Компанії працювали 7 осіб. У 2021 році відбулась зміна керівника Компанії, на підставі рішення власника від 20.01.2021, припинені повноваження Поліщука Юрія Вікторовича та призначено на посаду директора Кобзаря Олексія Олексійовича.

У 2020, 2019 рр. Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 356286910249.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанія належить до категорії – мікропідприємство.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів Підприємство не має, консолідовану фінансову звітність не складає.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

---

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

Діяльність Компанії здійснюється в Україні, економіка якої відноситься до країн, що розвиваються. Відновлення і зростання економіки України стримується цілою низкою чинників. У тому числі слабким зовнішнім попитом, подальшим збройним конфліктом на сході України, а також обмеженням кількості впроваджених реформ. Усі ці чинники значною мірою затримують стабілізацію економіки та відновлення росту ВВП, що поступово почались у 2016 році. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, інших, які б створювали умови для економічного зростання у Державі. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2021 році залишається дуже високим. Для підтримання економіки України та погашення зовнішніх боргів, необхідне істотне зовнішнє фінансування, тому подальша співпраця з Міжнародним валютним фондом є важливою для задоволення потреб у зовнішньому фінансуванні та відновленні фінансових резервів.

### ***Вплив COVID-19***

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини про COVID-19 з Китаю. На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію, пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також стосовно масштабів та тривалості урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників та бізнесу.

Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання ймовірних майбутніх перебоїв у роботі Підприємства.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. Керівництво вважає, що на дату випуску цієї фінансової звітності пандемія COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Підприємства, оскільки обсяги діяльності не обмежені, Компанія не звільняла персонал та не змінювала умови праці у зв'язку із карантинном, а продовжує працювати у звичайному режимі.

Керівництво регулярно відслідковує потенційний вплив COVID-19 на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, платоспроможність контрагентів, інше.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій: від географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

---

запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

### **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»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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.

Компанія складає та подає фінансову звітність, за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які не в повній мірі відповідають МСБО 1, але є обов'язковими для подання в Україні. Керівництво вважає, що використання форм фінансової звітності, затверджених національними стандартами, не зважаючи на відмінності структури і змісту, не викривлює та не впливає на достовірність показників фінансової звітності Компанії.

Фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1<sup>а</sup> розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419, Компанія повинна за 2020 рік скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. 09.04.2021 схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2.), але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія, наразі, не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії. Подання Компанією

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

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 цього періоду фінансова звітність Компанії складається відповідно до вимог МСФЗ.

**3.2. 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 вплинула 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 (63726) та (93654) тис. грн., відповідно. Поточні зобов'язання Компанії складають 3213 та 3293 тис. грн. на початок та на кінець звітного періоду, відповідно. Довгострокові зобов'язання Компанії станом на 31.12.2020 складають 103267 тис. грн., строк погашення яких пролонговано до 31.12.2025 року.

Виробнича діяльність Підприємства 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 та послуг у 2020 році склав 812 тис. грн., у 2019 році - 292 тис. грн. (продаж залишків продукції). Існують й 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, має затверджені плани розвитку гірничих робіт на 2021 рік. Компанія не планує припинення діяльності, спеціальний дозвіл на користування надрами №5316 є дійсним,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

забезпеченість запасами гранітів Ярошівського-II родовища на 31.12.2020 складає 1935,938 тис.м3. Для збільшення обсягів виробництва Підприємство планує в першому півріччі 2021 року зняття розкривної породи з орієнтовним об'ємом 100 тис. м. куб., в 2 кварталі - провести масові вибухи 20 тис. м. куб. У 2020 році закуплено обладнання, будується нова лінія ЛЕП для збільшення потужностей електропостачання, що дасть можливість встановити більш продуктивне обладнання. Вихід на проектну потужність видобутку - 302,2 тис.м.куб. - заплановано на 2021 рік.

Але зобов'язання Компанії (106560 тис. грн. станом на 31.12.2020) значно перевищують вартість всіх її активів (12906 тис. грн. на відповідну дату). Сума поточних зобов'язань, що підлягає сплаті у 2021 році - 3293 тис. грн., перевищує 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 2020 році Компанія прийняла до застосування наведені нижче нові поправки та роз'яснення, до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які набули чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року.

<b>Стандарти і тлумачення</b>	<b>Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на</b>
Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9 – IBOR-Реформа (Реформа базової процентної ставки), Фаза 1. Розглядаються питання, що впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних процентних ставок IBOR на безризикові ставки RFR. Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо спливає реформа IBOR.	1 січня 2020 року

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19.

1 січня 2020 року

Концептуальна основа не є стандартом, а містить нові концепції активів, зобов'язань, критерії визнання, пояснює деякі суттєві положення щодо застосування МСФЗ.

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, викривлення або приховування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняти нами на основі цих фінансових звітів, що надають фінансову інформацію про конкретну звітуючу організацію.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19, передбачають звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікації договорів оренди, у випадку надання поступок по оренді, які виникають внаслідок прямої дії пандемії.

У 2020 році Компанія вперше застосувала наведені поправки та роз'яснення, але вони не мали істотного впливу на її фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2020.

Далі наведені стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але ще не набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або після. Компанія не планує достроково застосовувати ці стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації.

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

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2021 року
МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

---

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році МСФЗ 9 та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють підприємствам вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки МСБО 37 уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору, або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором.

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

---

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 уточнює характер такої комісійної винагороди.

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

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

## **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 відрізнятись 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

---

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 орендодавець. Підприємство здає в оренду автоваги тензометричні на користь ТОВ «Каменяр». На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

Зобов'язання за договорами операційної оренди - Компанія як орендар. Підприємство орендує у ТОВ «Каменяр» окремі об'єкти нерухомого майна згідно договору оренди від 01.01.2019. 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, 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 2019 та 2020 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії. Відстрочені податкові активи, що були розраховані: 19139 тис. грн. станом на 01.01.2019 та 6363 тис. грн. станом на 31.12.2019, у звітності за 2019 рік не визнані, так як Компанія не очікувала отримати у найближчі фінансові роки достатні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню (п.п. 24, 25.27 МСБО 12). У 2020 році Компанія, відповідно до п.п. 134.1.1 ПКУ, відмовилась від застосування коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, передбачені розділом III ПКУ, тому розгляд судження щодо визнання відстрочених податкових активів станом на 01.01.2020 та 31.12.2020 втратило свою актуальність.

**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.

**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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

---

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

**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 рекласифіковані 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 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

***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 2021 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

**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 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 вважалось 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:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

	<b>31 грудня 2020</b> <b>року</b>	<b>31 грудня 2019</b> <b>року</b>
Гривня/Долар США	28,2746	23,6862
Гривня/Євро	34,7396	26,4220

**Фінансові інструменти**

Компанія визначила 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків; b) 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.

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 прогностичних 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:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

- 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";
- с) 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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

---

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.

**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 розраховатися 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

---

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.

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 прогнозової 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 кожну 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 визнаний 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