

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше)

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 взаємо заліковуються, 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 податками, в тому числі 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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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. Згідно з 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 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.

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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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, прямі витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Первісна вартість вибуття 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.

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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 20 тисяч гривень, 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:

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

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

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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 нефінансових 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).
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 ризику, 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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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».

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

При нарахуванні амортизації застосовується пряmolінійний 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 станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Оскільки річний дохід Компанії від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за 2020 рік перевищив 40 млн. грн., на підставі пп. 134.1.1 ст. 134 ПКУ, у 2021 році об'єкт оподаткування визначається із коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ. До таких тимчасових різниць відносяться: перенесення збитків попередніх періодів, балансова вартість основних засобів, балансова вартість дебіторської заборгованості.

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 звітний 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: 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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 фінансових зобов'язань Підприємство використовувало у 2020 - 2021 рр. ставку у розмірі 8% щодо зобов'язань у національній валюті, для валютних довгострокових зобов'язань застосовується ставка 7,8% з 01.01.2018. При визначенні процентної ставки Підприємство користувалося 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 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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 оренду.

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.

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).

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 окремих об'єктів нерухомості за договором оренди від 01.01.2019 на підставі звільнення, запропонованого в стандарті (параграф 5 IFRS 16), так як базові активи є малоцінними (вартістю до 5000 \$ США кожен).

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.

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 дисконтуються, 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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія не має юридичного зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, бувшим або теперішнім працівникам Підприємства, акредитовані професій зі шкідливими умовами праці відсутні.

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як поточне забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Забезпечення на оплату відпусток створюється за методикою, визначеною діючим законодавством, шляхом щомісячних відрахувань та коригуванням суми резерву на результатами інвентаризації резерву на кінець звітного року.

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 відрізнятися 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 малоімовірним.

Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал, капітал у дооцінках, та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

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:

- 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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

▪ 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 продукцією або 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

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 позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, та власного капіталу власників Компанії, що включає оплачений капітал, нерозподілений прибуток (збиток) і резерв переоцінки.

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Компанії включають 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.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	4	45
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	<u>27559</u>	<u>152</u>
Усього фінансових активів	<u><u>27563</u></u>	<u><u>197</u></u>
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 14)	1783	1029
Довгострокові зобов'язання за позикою в іноземній валюті (Примітка 15)	99091	103267
Позики в національній валюті (Примітка 15)	<u>-</u>	<u>2085</u>
Усього фінансових зобов'язань	<u><u>100874</u></u>	<u><u>106381</u></u>

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 оцінювала очікувані кредитні збитки, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами з урахуванням рейтингу Fitch для банків, які отримали кредитний рейтинг, і суверенного рейтингу України на рівні «В» станом на 31 грудня 2021 року за оцінкою Fitch - для банків без рейтингу (у 2020 році рейтинг України був встановлений Fitch на рівні «В»). За результатами цієї оцінки Компанія дійшла висновку, що визначений збиток від зменшення корисності є несуттєвим. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості. Керівництво має розроблену кредитну політику, і потенційні кредитні ризики постійно відслідковують. 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 малоймовірний.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія не виконує у звітному та попередньому роках операцій, виражених в іноземних валютах, але внаслідок наявності довгострокової заборгованості за валютною позикою (балансова вартість на 31.12.2021 – 3204475 EUR, на 31.12.2020 – 2972611 EUR), Компанії притаманні ризики зростання вартості цього фінансового зобов'язання внаслідок падіння курсу національної валюти. У 2021 році Компанія отримала прибуток від перерахунку курсових різниць за зазначеним фінансовим зобов'язанням в сумі 11645 тис. грн., у 2020 році – втрати в сумі 23676 тис. грн. При цьому фінансові активи, виражені в іноземній валюті, у Компанії відсутні. Валютний ризик для Компанії полягає також у коливанні цін на вхідні імпорتنі матеріали – спеціальні запасні частини та вибухові матеріали (послуги з буро-вибухових робіт), ціни на які є суттєвими та можуть коливатись в залежності від валютного курсу. 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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років включали грошові кошти на рахунках в банках на суму 4 тисяч гривень та 45 тисяч гривень, відповідно. Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні, у Компанії відсутні.

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	30697	9051
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	<u>(3138)</u>	<u>(8899)</u>
Усього	<u>27559</u>	<u>152</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 90 днів.

Компанія завжди оцінює резерв на покриття збитків від сумнівної торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуванім 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.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, не була простроченою.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

10. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Сировина і матеріали	1	91
Запасні частини	9	137
Пальне	45	1
Незавершене виробництво	-	323
Готова продукція	933	258
Товари	-	-
МШП	-	19
Будівельні матеріали	-	133
Усього	988	962

У 2021, 2020 рр. Компанія не відображала витрати на знецінення запасів.

11. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ, ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Залишки передплат постачальникам, іншої дебіторської заборгованості та інших оборотних активів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Аванси постачальникам	190	473
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	7
Передплачені витрати	2	1
Податки до відшкодування та передплати за податками	-	2249
<i>в т. ч. податок на додану вартість</i>	-	2239
Усього	196	2730

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Незавершені капітальні інвестиції – об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів, але, зважаючи на особливості затверджені форми звіту про фінансовий стан, вартість об'єктів незавершеного будівництва у балансі наведено у окремій статті у складі необоротних активів. На 31.12.2021, 31.12.2020 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 2568 тис. грн. та 5430 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 2020 року (порівняльна інформація):

	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Інструменти прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість					
На 01 січня 2020	3293	250	39	237	3819
Находження	-	22	-	-	22
Вибуття	-	(12)	(25)	-	(37)
Переміщення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	<u>3293</u>	<u>260</u>	<u>14</u>	<u>237</u>	<u>3804</u>
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2020	-	55	39	148	242
Амортизаційні відрахування	-	55	-	6	61
Вилучення у результаті вибуття	-	(3)	(25)	-	(28)
На 31 грудня 2020	<u>-</u>	<u>107</u>	<u>14</u>	<u>154</u>	<u>275</u>
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2020	<u>3293</u>	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>89</u>	<u>3577</u>
На 31 грудня 2020	<u>3293</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>83</u>	<u>3529</u>

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Інструменти прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість					
На 01 січня 2021	3293	260	14	237	3804
Надходження	-	-	-	3735	3735
Вибуття	-	-	-	(129)	(129)
Переміщення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021	<u>3293</u>	<u>260</u>	<u>14</u>	<u>3843</u>	<u>7410</u>
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2021	-	107	14	154	275
Амортизаційні відрахування	-	53	-	207	260
Видучення у результаті вибуття	-	-	-	(129)	(129)
На 31 грудня 2021	-	<u>160</u>	<u>14</u>	<u>232</u>	<u>406</u>
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2021	<u>3293</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>83</u>	<u>3529</u>
На 31 грудня 2021	<u>3293</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>3611</u>	<u>7004</u>

Підприємству на праві власності належать 19 земельних ділянок, що розташовані на території Томашівської сільської ради Фастівського району Київської області, придбані Компанією у фізичних осіб на підставі відповідних договорів купівлі-продажу у 2012 році, загальною площею 29,8499 га та вартістю 3293 тис. грн.

У 2021, 2020 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення нематеріальних активів та об'єктів основних засобів, включаючи основні засоби на стадії будівництва (не готові до експлуатації).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 8 тисяч гривень та 24 тисяч гривень, відповідно. У роках, що закінчились 31 грудня 2021 та 2020, терміни експлуатації об'єктів основних засобів керівництвом не переглядалися.

У 2021 відбулося списання повністю амортизованих об'єктів основних засобів первісною вартістю 129 тис. грн., у 2020 році вибуття основних засобів пов'язане з продажем об'єкту первісною вартістю 12 тис. грн. балансовою вартістю 9 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні. Об'єкти фінансової оренди станом на 31 грудня 2021 і 2020 року відсутні.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Згідно договору оренди № 01042020 від 01.04.2020 р. були передані в оренду ТОВ «Каменярь» автоваги тензومترічні, первісна вартість переданих в оренду об'єктів основних засобів станом на 31.12.2021 складає 96 тис. грн., балансова вартість – 46 тис. грн. Об'єкти фінансової оренди станом на 31 грудня 2021 і 2020 року відсутні.

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

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року (порівняльна інформація):

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	Усього, нематеріальні активи
Первісна вартість:			
На 01 січня 2020	48	41	89
Надходження	-	4	4
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020	48	45	93
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2020 року	2	22	24
Амортизаційні відрахування	3	8	11
Вилучення у результаті вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020	5	30	35
Чиста балансова вартість			
На 01 січня 2020	46	19	65
На 31 грудня 2020	43	15	58

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	Усього, нематеріальні активи
Первісна вартість:			
На 01 січня 2021	48	45	93
Надходження	252	41	293
Вибуття	-	(15)	(15)
На 31 грудня 2021	300	71	371
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2021 року	5	30	35
Амортизаційні відрахування	37	9	46
Вилучення у результаті вибуття	-	(15)	(15)
На 31 грудня 2021	42	24	66
Чиста балансова вартість			
На 01 січня 2021	43	15	58
На 31 грудня 2021	258	47	305

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років до складу нематеріальних активів були включені права користування природними ресурсами та інші нематеріальні активи, в тому числі програмне забезпечення. У 2021 році списані нематеріальні активи (програмне забезпечення) в зв'язку із закінченням строку користування.

14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова кредиторська заборгованість	1783	1029
<i>В т. ч.: перед вітчизняними постачальниками</i>	1304	491
<i>перед іноземним постачальником (еквівалент у валюті – 15490,23 євро)</i>	479	538
Фінансові зобов'язання	1783	1029

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Зобов'язання за податками, в тому числі:	1884	8
Податок на додану вартість	1765	-
Рентна плата за користування надрами	109	-
Плата за землю (земельний податок)	4	4
Податок з доходів фізичних осіб	1	4
Екологічний податок	5	-
Розрахунки з оплати праці	5	19
Резерв невикористаних відпусток (поточне забезпечення)	36	62
Зобов'язання інші (суми податкового кредиту з податку на додану вартість, попередньо враховані у розрахунках з бюджетом)	100	90
Нефінансові зобов'язання	2025	179
Усього	3808	1208

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 31.12.2021, 31.12.2020 – поточна заборгованість за другу половину грудня 2021 року та 2020 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 2021 та 2020 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
До сплати протягом трьох місяців	632	491
До сплати від трьох місяців до одного року	1151	538
Усього	1783	1029

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

15. ПОЗИКИ, КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 року інформація про відсоткові ставки, умови та валюту за кредитами та позиками, була представлена таким чином:

Позичальник	Валюта	Процентна ставка за договором, %	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
			ЕПС	Балансова вартість	ЕПС	Балансова вартість
Треті сторони:						
Prismatex OU	Євро	0% з 08.01.2015	7,8%	99091	7,8%	103267
ТОВ «Максігран»	гривні	0%	-	-	8%	2085
Усього				99091		105352
<i>За вирахуванням:</i>						
Короткострокова частина позик				-		2085
Усього довгострокова частина позик				99091		103267

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років 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 2019-2020 роки становить нуль відсотків;
- поточні безвідсоткові позики в національній валюті: У 2020 році отримано позику в сумі 2223 тис. грн. від ТОВ «Максігран», яку повністю погашено у 2021 році. Станом на 31 грудня 2021 заборгованість за позиками в національній валюті відсутня.

Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Позики пов'язаними сторонами не надавались. У 2021 та 2020 роках Підприємство не уклало угод про отримання банківських кредитів та/або овердрафтів.

Станом на 31 грудня 2021 року позики не є простроченими. Відповідні сторони не накладали жодних санкцій або обмежень до дати закінчення договору.

Станом на 31 грудня 2020 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 8%. Станом на 31 грудня 2021 і 2020 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%.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Позикові кошти і відповідні відсотки прогнозуються на основі договірної графіки погашення і підлягають погашенню таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Протягом одного року	-	2223
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	133844	150365
<i>В т.ч. основна заборгованість за позицію,</i>	<i>124681</i>	<i>140071</i>
<i>- у валюті контракту (євро)</i>	<i>(4032028,71 євро)</i>	<i>(4032028,71 євро)</i>
<i>Заборгованість за нарахованими відсотками</i>	<i>9163</i>	<i>10294</i>
<i>- у валюті контракту (євро)</i>	<u><i>(296310,59 євро)</i></u>	<u><i>(296310,59 євро)</i></u>
<i>За вирахуванням майбутніх фінансових витрат: (несамортизований дисконт)</i>		<i>(138)</i>
<i>- за поточними фінансовими зобов'язаннями</i>	<i>(34753)</i>	<i>(47098)</i>
<i>- за довгостроковими зобов'язаннями</i>		<i>(1355727,99 євро)</i>
<i>- у валюті контракту (євро)</i>	<i>(1123864,28 євро)</i>	
Усього	<u>99091</u>	<u>105352</u>

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років капітал Компанії був повністю оплачений та складав 2200 тисячі гривень. Власником Компанії з часткою володіння 100%, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років є фізична особа громадянка України пані Бабенцева Олена Тарасівна.

Капітал у дооцінках станом 31 грудня 2021 та 2020 років складав 853 тис грн. та 868 тис. грн., відповідно, сформований станом на 01.01.2018 внаслідок визначення доцільної вартості основних засобів при переході на МСФЗ. У 2021 році сума дооцінки основних засобів, що вибули – 15 тис. грн., рекласифікована до статті нерозподілений прибуток (непокритий збиток). У 2020 році рекласифікація суми дооцінки основних засобів відсутня через відсутність вибуття відповідних об'єктів основних засобів.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди власнику.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були отримані від продажу наступного:

	2021	2020
Реалізація породи гірської скельної (продукція власного виробництва)	5876	812
Реалізація товарів	19920	9
Реалізація послуг	-	193
Разом, Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	25796	1014
Доходи від операційної курсової різниці	59	40
Доходи від реалізації інших оборотних активів	32	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	9
Дохід від сторнування невикористаної суми резерву знецінення дебіторської заборгованості	5761	1884
Дохід від продажу необоротних активів	-	29
Дохід від оренди майна	1830	15
Дохід від компенсації орендарем витрат на електроенергію	240	-
Разом, Інші операційні доходи	7922	1977
Інші доходи (дохід від неопераційної курсової різниці)	11645	-
Усього	45363	2991

Розподіл доходів за географічним регіоном за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, був таким:

	2021	2020
Внутрішні доходи	45363	2991
Експортні доходи	-	-
Усього	45363	2991

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021	2020
Вибухові роботи	2197	157
Послуги буріння	1404	241
Послуги дроблення негабариту	476	-
Інші виробничі послуги та витрати	7	134
Знос та амортизація	230	4
Матеріали, електроенергія, пальне	1596	79
Оплата праці	207	29
Податки	333	-
Зміна залишку незавершеного виробництва та готової продукції	(1263)	-
Собівартість реалізованої продукції	5187	644
Собівартість реалізованих товарів	119	9
Усього	5306	653

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, господарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Заробітна плата та єдиний внесок	192	519
Амортизація	3	5
Земельний податок	-	4
Матеріальні витрати й утримання офісу	14	13
Оренда офісу та приміщення охорони	10	15
Електроенергія	95	83
Витрати на аудит та оцінку майна	-	82
Інші професійні послуги	67	17
Банківські послуги	10	13
Послуги зв'язку	13	1
Витрати на відрядження	-	4
Інші адміністративні витрати	7	-
Разом, адміністративні витрати	411	756

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Заробітна плата та єдиний внесок	63	98
Амортизація активів, пов'язаних зі збутом продукції	24	24
Підсіпка доріг і площадок	365	-
Реклама	-	-
Разом, витрати на збут	452	122
Заробітна плата та єдиний внесок	79	330
Знос і амортизація	11	46
Матеріальні витрати і ремонти	2	24
Електроенергія	281	330
Послуги водопостачання	-	13
Оренда приміщень та обладнання	1	3
Податок на землю	11	37
Інші витрати з утримання приміщень та території підприємства	-	5
Оренда обладнання та витрати електроенергії, що відшкодовуються за договором суборенди	1791	-
Інші операційні витрати	2	-
Собівартість реалізованих основних засобів	-	9
Собівартість реалізованих виробничих запасів	31	-
Втрати від операційної курсової різниці	-	169
Разом, інші операційні витрати	2209	966
Втрати від неопераційних курсових різниць	-	23676
Усього	3072	25520

20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО

Фінансові витрати, нетто за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Ефект приведення позик до амортизованої вартості, нетто	7606	6746
Інші витрати	-	-
Усього	7606	6746

У 2019 році був визначений фінансовий дохід, нетто, від приведення позик до амортизованої вартості в сумі 47847 тисяч гривень, тому у 2020-2021рр. у складі фінансових витрат відображається амортизація визнаного дисконту.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

21. 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;
 - 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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

№ п/п	Назва пов'язаної сторони	Природа зв'язків з Компанією
1	Бабенцева Олена Тарасівна	Власник компанії
2	ТДВ «Коростенський щебзавод»	Особа, визначена у пункті 1 має суттєвий вплив на суб'єкта господарювання
3	ТДВ «ТК «Коростенський щебзавод»	Особа, визначена у пункті 1 має суттєвий вплив на суб'єкта господарювання
4	Поліщук Юрій Вікторович	Провідний управлінський персонал (директор), до 21.01.2021
5	Кобзар Олексій Олексійович	Провідний управлінський персонал (директор), з 21.01.2021
6	Таран Ігор Федорович	Провідний управлінський персонал (т.в.о. директора), з 25.02.2022

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

Описання	2021 Операції, тисяч гривень	2020 Операції, тисяч гривень
Купівля товарів	143	-
Оренда обладнання	782	-

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені наступним чином:

Описання	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	-	27559	-	152
Позики (Примітка 15)	-	99091	-	103267
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 14)	422	1783	-	1029

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 110 тисяч гривень та 99 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно, і є короткостроковими виплатами персоналу.

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства можуть висуватись певні позови та претензії, Компанія може виступати позивачем/відповідачем у судових спорах. Компанія не має не завершених судових справ на 31.12.2021 і 2020 років. Керівництво вважає, що у судових справах, стороною яких може бути Підприємство у майбутньому, максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

В Україні загальнодержавне податкове та митне законодавство постійно змінюється, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Підприємства. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин, перевірки можуть покривати довші періоди. Станом на 31 грудня 2021 керівництво Компанії вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові позиції Підприємства будуть затверджені.

У цій фінансовій звітності не було створено резервів на покриття потенційних штрафів, пов'язаних з оподаткуванням.

Планова перевірка дотримання норм податкового законодавства у 2021 та 2020 роках податковою службою не проводилась. На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не скористалась особливими умови сплати єдиного податку – переходом на спеціальну третю групу за ставкою 2 %. Можливість обрання якої запроваджено в Україні з 1 квітня 2022 року та діє до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану.

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.

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

23. 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 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 2021, 2020 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.

24. 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.
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 2021 та 2020 року, складав 95 тисяч гривень та 166 тисяч гривень, відповідно.

25. 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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної 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 2021 і 2020 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, фінансової допомоги, довгострокові зобов'язання з оренди відображаються за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

26. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія планує здійснювати контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля, після закінчення підготовчих робіт, відновлення виробничої діяльності та виходу на нормативну потужність видобування граніту. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позичкового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль. Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

Враховуючи обставини, зазначені у Примітці 3.2, - Підприємство тимчасово не здійснювало виробничої діяльності до 2021 року, власний капітал має від'ємне значення, - тому показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 мають наступні значення:

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Позиковий капітал (кредити та запозичення)	99091	105352	73697
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(4)	(45)	(66)
Чисті зобов'язання	99087	105307	73631
Власний капітал	(64275)	(93654)	(63726)
Всього капітал	34812	11653	9905
Коефіцієнт фінансового левериджу	285%	904%	743%

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2021 рік.

Але після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але є надзвичайно суттєвими, інформація про які підлягає розкриттю та які можуть вплинути на майбутні події і розуміння фінансової звітності користувачами.

24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо численні ракетні удари по території України. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, президентом України було видано Указ від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджено Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», наразі воєнний стан у Державі продовжено до 19 лютого 2023 року. Війна, яка триває, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним, енергетичним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 4 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки в цілому та на господарську діяльність Компанії зокрема.

Втрати ВВП України в 2022 році є суттєвими. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, збільшилися виробничі затрати. Рівень міжнародних резервів НБУ залишається на прийнятному рівні, проте експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАС ФАСТІВ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

енергоносії, особливо на природний газ, зросли швидкими темпами. Війна також спричинила погіршення прогнозів світового зростання та скорочення глобальної торгівлі. В країні провадиться призов громадян віком від 18 до 60 років, які можуть виконувати військовий обов'язок та здійснюється залучення транспортних засобів для забезпечення потреб Збройних сил України. Зазначене може привести до скорочення кількості професійних працівників на ринку праці, а також до додаткового фінансового навантаження на Компанію. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків. Оцінку впливу війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в примітці 2 та примітці 3.2 до цієї фінансової звітності

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 24 січня 2023 року.

Т.в.о. директора



Таран Ігор Федорович

