

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІОПОЛ»**

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на три звітні дати: на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018), на початок звітного року (01.01.2019), на кінець звітного року (31.12.2019)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал за звітний 2019 рік та за попередній 2018 рік	14
Примітки до фінансової звітності	18-67

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

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

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 8 по 67, була підписана від імені Керівництва Компанії 06 квітня 2020 року.

Від імені керівництва:

Директор

Барановський Валентин Мартинович

Головний бухгалтер

Тростенюк Юрій Дмитрович



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІОПОЛ» за рік,
що закінчився 31 грудня 2019**

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІОПОЛ», код ЄДРПОУ 22045983 («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 5 розділу «Витрати на рекультивуацію порушених земель», у фінансовій звітності відсутнє визнання резерву на рекультивуацію 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 рекультивуацію станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2019 року, оскільки робочий проект розробки родовища та проект гірничотехнічної рекультивуації не містять оцінки витрат на рекультивуацію в грошовому виразі. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну та біологічну рекультивуації кар'єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивуацію порушених земель та, відповідно, суми коригування балансової вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії також є модифікованою через ефект впливу цього питання на порівнянність даних поточного року та попереднього року.

Як зазначено у Примітці 25 «Пенсії та пенсійні плани», Компанією не відображено у фінансовій звітності створення резерву довгострокових пенсійних забезпечень (резерву на виплати пільгових пенсій працівникам із шкідливими умовами праці), який розраховується з урахуванням демографічних показників, плінності кадрів, часу виплат (з урахуванням ставки дисконтування), що потребує залучення профільних спеціалістів. Вплив не визнання зазначеного довгострокового резерву на Фінансову звітність не був визначений.

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

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

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 28 у фінансовій звітності, що описує вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, погіршення ситуації у 2020 році через спалах коронавірусу та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Інші питання

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення,

коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

Звіт з управління ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІОПОЛ» 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 завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Данильченко Олена Олександрівна.

Партнер з аудиту
Данильченко О.О.

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



«06» квітня 2020 року

Україна, м. Житомир

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІОПОЛ»

Територія Україна, Житомирська обл

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності добування декоративного та будівельного каменю

Середня кількість працівників¹ 25

Адреса, телефон 12114 Житомирська обл., смт. Нова Борова, вул. Лісна, буд.20; тел. +38(04124)34082

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ
за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
22045983		
1821155700		
240		
08.11		

v

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018)	На початок звітного періоду (на 01.01.2019)	На кінець звітного періоду (на 31.12.2019)
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	809	758
первісна вартість	1001	179	1034	1034
накопичена амортизація	1002	179	225	276
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1888	246	220
Основні засоби	1010	4297	6024	5548
первісна вартість	1011	9045	11051	10828
знос	1012	4748	5027	5280
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
	1045	-	-	-
Відстрочені податкові активи		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	6185	7079	6526
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3243	2854	2980
виробничі запаси	1101	1587	215	30
готова продукція	1103	1532	2496	2950
товари	1104	124	143	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	563	1038	389
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	84	81	197
з бюджетом	1135	50	23	248
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	170	583
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-

1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	401	-
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	-	401	-
Витрати майбутніх періодів	1170	35	25	24
Інші оборотні активи	1190	-	77	21
Усього за розділом II	1195	3976	4669	4442
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	10161	11748	10968
Пасив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018)	На початок звітного періоду (на 01.01.2019)	На кінець звітного періоду (на 31.12.2019)
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500	500
Капітал у дооцінках	1405	3595	3595	3595
Додатковий капітал	1410	564	560	67
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	723	(489)	21
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	1495	5382	4166	4183
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	89	1000	486
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1022	1180	4700
розрахунками з бюджетом	1620	159	97	73
у тому числі з податку на прибуток	1621	111	14	-
розрахунками зі страхування	1625	21	26	18
розрахунками з оплати праці	1630	80	100	76
одержаними авансами	1635	3	517	265
Поточні забезпечення	1660	211	211	60
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3194	4451	1107
Усього за розділом III	1695	4779	7582	6785
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	10161	11748	10968

Керівник

Барановський Валентин Мартинович

Головний бухгалтер

Тростенюк Юрій Дмитрович



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІОПОЛЬ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22045983		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10415	6803
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8640)	(6460)
Валовий:			
прибуток	2090	1775	343
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	103	210
Адміністративні витрати	2130	(379)	(314)
Витрати на збут	2150	(304)	(534)
Інші операційні витрати	2180	(438)	(669)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	757	-
збиток	2195	(-)	(964)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(247)	(132)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(99)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	510	-
збиток	2295	(-)	(1195)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(-)	17
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	510	-
збиток	2355	()	(1212)

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	(493)	(4)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(493)	(4)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(493)	(4)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17	(1216)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2478	3965
Витрати на оплату праці	2505	1231	1339
Відрахування на соціальні заходи	2510	268	298
Амортизація	2515	535	566
Інші операційні витрати	2520	1906	1181
Разом	2550	6418	7349

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	-	-

Керівник  Барановський Валентин Мартинович

Головний бухгалтер  Гростенко Юрій Дмитрович



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІОПОЛ»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22045983		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11713	7644
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	23	21
Авансів від покупців і замовників	3015	246	517
Повернення авансів	3020	218	3
<i>Операційної оренди</i>	<i>3040</i>	<i>17</i>	<i>3</i>
Інші надходження	3095	4779	1200
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5382)	(5517)
Праці	3105	(1174)	(1134)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(304)	(293)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(591)	(668)
<i>Зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>(17)</i>	<i>(114)</i>
<i>Зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>(12)</i>	<i>(18)</i>
<i>Зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>	<i>(562)</i>	<i>(536)</i>
<i>Авансів</i>	<i>3135</i>	<i>(188)</i>	<i>(98)</i>
<i>Повернення авансів</i>	<i>3140</i>	<i>(-)</i>	<i>(201)</i>
Інші витрачання	3190	(4853)	(242)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4504	235
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	123	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
<i>Надходження від погашення позик</i>	<i>3230</i>	<i>57</i>	<i>-</i>
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(1761)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
<i>Витрачання на надання позик</i>	<i>3275</i>	<i>(514)</i>	<i>(-)</i>
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(334)	(1941)

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1062	3218
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(5411)	(999)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(212)	(114)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(4561)	2105
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(391)	399
Залишок коштів на початок року	3405	401	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(10)	2
Залишок коштів на кінець року	3415	-	401

Керівник

(Барановський Валентин Мартинович)

Головний бухгалтер

(Тростенюк Юрій Дмитрович)



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЮПОЛ»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22045983		

**Звіт про власний капітал
 за 2019 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	3595	560	-	(489)	-	-	4166
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	3595	560	-	(489)	-	-	4166
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	510	-	-	510
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(493)	-	-	-	-	(493)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	(493)	-	510	-	-	17
Залишок на кінець року	4300	500	3595	67	-	21	-	-	4183

Керівник  Барановський Валентин Мартинович

Головний бухгалтер  Тростенюк Юрій Дмитрович



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІОПОЛ»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22045983		

**Звіт про власний капітал
 за 2018 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	3595	564	-	723	-	-	5382
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	3595	564	-	723	-	-	5382
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1212)	-	-	(1212)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(4)	-	-	-	-	(4)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	(4)	-	(1212)	-	-	(1216)
Залишок на кінець року	4300	500	3595	560	-	(489)	-	-	4166

Керівник _____ (Барановський Валентин Мартинович)

Головний бухгалтер _____ (Тростенюк Юрій Дмитрович)



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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІОПОЛ» (надалі – «Компанія» або «Підприємство») було засновано у 1994 році за українським законодавством. Дата державної реєстрації 29.06.1994, код ЄДРПОУ 22045983. Основна господарська діяльність Компанії - це добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (код КВЕД 08.11); на території України. Спеціальний дозвіл на користування надрами №6014 виданий Підприємству Державною службою геології та надр України 26.12.2014, строк дії – до 26.12.2034р., на видобування гранодіоритів, придатних для видобутку блоків та виробництва плит і облицювальних виробів із них, порушених вивітрюванням гранодіоритів, придатних для виробництва щебеню. Відходи виробництва придатні для виготовлення щебеню і бутового каменю, відсівні – для дорожнього будівництва, в якості компонента в'язучого для виробництва бетону, а також для благоустрою, рекультивациі і планування. Ділянка надр, що надається у користування: Покостівське родовище ділянка «Максимова гора» загальною площею 2,4 га, місцезнаходження Житомирська область, Житомирський район, 1.8 км на північний схід від с. Покостівка.

Підприємство орендує земельну ділянку площею 6 га. В межах цієї ділянки розробляється Покостівське родовище гранодіориту - площа гірничого відводу 2,57 га. Кар'єр розробляється видобувними уступами висотою 6,0 м, з підступами висотою 3 м. Видобувних уступів - 3. Розкривний уступ один - висота шару розкривних порід коливається від 2 до 6 м. Загальна товщина розкритого гранодіориту - 18 м. Довжина фронту гірничих робіт коливається від 100 до 200 м.

Компанія видобуває гранітну масу та продає готову продукцію – блоки гранітні і супутню продукцію – камінь бутовий.

Діяльність Компанії здійснюється в основному в межах України.

Власники компанії, кінцеві бенефіціари розкриті в примітці 17.

Головний адміністративний офіс Компанії розташований по вул. Лісна, буд. 20, смт. Нова Борова, Хорошівський район, Житомирська область. Виробнича діяльність здійснюється за адресою розташування родовища.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 в Компанії працювали 25 і 30 осіб, відповідно.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

У 2019 році українська економіка демонструвала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, відбувалось зростання реального ВВП, рівень інфляції був помірний, у порівнянні до попередніх періодів. Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, автономної республіки

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

у складі України, а також через заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В таких умовах, українська економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу.

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

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

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

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

Наслідки поширення COVID-19 на макrorівні на глобальну економіку і на міжнародні фінансові ринки, ймовірно матимуть вплив на бізнес в Україні в цілому та на Компанію зокрема. За попередніми оцінками, базовим прогнозом наслідків карантину є скорочення ВВП країни на 4%, а за менш оптимістичного сценарію падіння може скласти до 9%. Але добувна галузь, очікувано, буде серед видів економічної діяльності, які найменше постраждають саме від карантинних обмежень.

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

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

Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія продовжує нормально працювати. Керівництво Компанії вжило низку заходів з метою моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19 та для безпеки й здоров'я працівників, таких як соціальне дистанціювання, тестування, забезпечення безперебійного постачання матеріалів, тощо. На цьому етапі вплив на бізнес та результати діяльності Компанії

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

обмежений. Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробить все можливе, щоб продовжувати діяльність найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю працівників.

3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

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

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

3.2. Перше застосування МСФЗ

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІОПОЛ»

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

Показники звіту про фінансовий стан	П(С)БО		МСФЗ		Результат трансформації	
	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018
Незавершені капітальні інвестиції	1772	246	1888	246	116	-
Основні засоби балансова вартість	860	2496	4297	6024	3437	3528
Нематеріальні активи	-	769	-	809	-	40
<i>Разом, Необоротні активи</i>	<i>2632</i>	<i>3511</i>	<i>6185</i>	<i>7079</i>	<i>3553</i>	<i>3568</i>
Запаси	3243	2851	3243	2854	-	3
<i>у тому числі готова продукція</i>	<i>1532</i>	<i>2493</i>	<i>1532</i>	<i>2496</i>	-	3
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	644	1154	563	1038	(81)	(116)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	141	98	84	81	(57)	(17)
Інші поточна дебіторська заборгованість	1	187	1	170	-	(17)
Витрати майбутніх періодів	36	62	35	25	(1)	(37)
Інші оборотні активи	51	104	-	77	(51)	(27)
<i>Разом, Оборотні активи</i>	<i>4166</i>	<i>4880</i>	<i>3976</i>	<i>4669</i>	<i>(190)</i>	<i>(211)</i>
Капітал у дооцінках	-	-	3595	3595	3595	3595
Додатковий капітал	-	-	564	560	564	560
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	903	(278)	723	(489)	(180)	(211)
<i>Разом, Власний капітал</i>	<i>1403</i>	<i>222</i>	<i>5382</i>	<i>4166</i>	<i>3979</i>	<i>3944</i>
Інші поточні зобов'язання	3810	5038	3194	4451	(616)	(587)
<i>Разом, поточні зобов'язання</i>	<i>5395</i>	<i>8169</i>	<i>4779</i>	<i>7582</i>	<i>(616)</i>	<i>(587)</i>
БАЛАНС	6798	8391	10161	11748	3363	3357
Показники звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2018	П(С)БО		МСФЗ		Результат трансформації	
Інші операційні доходи	252		210		(42)	
Інші доходи	24		-		(24)	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6441		6460		19	

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

Інші операційні витрати	716	669	(47)
Інші витрати	123	99	(24)
Фінансові витрати	115	132	17
Фінансовий результат до оподаткування	(1164)	(1195)	(31)
Чистий прибуток (збиток)	(1181)	(1212)	(31)

Трансформаційна різниця прибутку за 2018 рік виникла внаслідок здійснених коригувань та відображення трансформаційних проведення на 01.01.2018, 31.12.2018, а саме: знецінення дебіторської заборгованості, знецінення готової продукції, переоцінки основних засобів та перерахунку амортизації основних засобів після переоцінки, за рахунок переоцінки фінансових зобов'язань (позики отримані та позики видані) за теперішньою вартістю та подальший їх облік за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

Компанія не планує припинення діяльності, здійснює капітальні інвестиції у оновлення і модернізацію існуючих виробничих потужностей; спеціальний дозвіл на користування надрами №6014 є дійсним, забезпеченість запасами гранодіоритів Покостівського родовища на 31.12.2019 складає 130,506 тис. куб.м, що за плановим добутком складає 17,6 років. Діяльність Підприємства є рентабельною за результатами 2019 року, прострочені заборгованості відсутні, власний капітал має позитивне значення (станом на 31.12.2019 – 4183 тис. грн.), коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом на 31.12.2019 – 62%.

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

Але, наразі складно спрогнозувати вплив спалаху коронавірусу, введення карантину та надзвичайної ситуації в Україні та інших країнах на діяльність Компанії. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність її обслуговувати та виплачувати свої зобов'язання у встановлені терміни.

Фінансова звітність не включає коригування, які повинні бути зроблені у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

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

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

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

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

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та відповідні роз'яснення до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінюють МСБО 18 «Доходи від реалізації», МСБО 11 «Облік будівельних контрактів» та офіційні тлумачення щодо доходів від реалізації. Цей стандарт був застосований Компанією з 1 січня 2018 року. Відповідно до перехідних положень,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Фактичні результати можуть 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 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.

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

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

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.

Витрати на рекультивацию порушених земель

Облікова політика Компанії та положення МСФЗ (зокрема, МСФЗ 16 та 37) вимагають від керівництва створення та подальшого обліку забезпечення на рекультивацию порушених земель. Актуальний Проект гірничо-технічної рекультивации Покостівського родовища гранодіориту (ділянка «Максимова гора») 2015 року містить технічні умови на рекультивацию, умови виконання та об'єми робіт з рекультивации, але не містить оцінку витрат на рекультивацию в грошовому виразі. Керівництвом Компанії планується провести актуальну оцінку вартості належних рекультивационних робіт у 2020 році, з метою подальшого відображення в обліку і звітності відповідного довгострокового забезпечення.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнанні суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

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.

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня

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

заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плинності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не визначала пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами, оскільки зважаючи на не значну кількість акредитованих професій зі шкідливими умовами праці, вартість таких зобов'язань не буде суттєвою для Фінансової звітності Підприємства за оцінкою керівництва.

Умовні та контрактні зобов'язання

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.

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

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

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.

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

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,

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

включаючи прогнозовані рівні виробництва та формування позитивних грошових потоків на щомісячній і достатньо стійкій основі.

Резерв на рекультивуацію кар'єру

Компанія щороку здійснює оцінку 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.

Роботи по рекультивуації виробленого простору кар'єру виконуються після повного відпрацювання запасів родовища кар'єром, що ймовірно відбудеться, виходячи із залишків запасів гранодіориту та нормативної потужності добутку, через 17 років. Відповідно до технічних умов на відновлення (рекультивуацію), порушених розробкою родовища земель, передбачається приведення їх у стан, необхідний для повернення землекористувачу для використання їх під лісонасадження та водоймище. Рекультивуація земель, порушених гірничими роботами, передбачає виконання спершу технічної рекультивуації (виположення борту кар'єру, улаштування запобіжного валу, планувальні роботи, затоплення кар'єру), потім біологічної рекультивуації (засів багаторічними травами, кущами) площі навколо кар'єру і зовнішніх відвалів проводиться місцевим лісгосподарським підприємством на рік пізніше гірничотехнічної рекультивуації за рахунок коштів гірничо-видобувного підприємства.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. майбутні витрати на рекультивуацію порушених земель, за переліком робіт згідно проекту гірничо-технічної рекультивуації, оцінені керівництвом Компанії на цей час як не суттєві, тому у фінансовій звітності не відображаються.

Незавершене будівництво і аванси

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

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

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

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 вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти

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

Різниця, 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:

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

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Фінансові активи

Початкове розпізнавання та вимірювання

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

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

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

Подальше вимірювання

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

Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Припинення визнання

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

- а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- в) Компанія перенесла фактично всі ризики та вигоди від активу, або

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

г) 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 оренди.

Подальше вимірювання

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Залік фінансових інструментів

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податками та зборами,
- 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

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

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 стягненню, вона списується за рахунок резерву за дебіторською заборгованістю. Подальше повернення сум, раніше списаних, відображається у звіті про прибутки та збитки.

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

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 товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

Запаси

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

Первісна вартість визначається за методом FIFO. Чиста вартість реалізації визначається виходячи із розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на маркетинг, реалізацію та збут. Процес виробництва продукції Компанії призводить до отримання спільної продукції: основної – блоки гранітні, камінь бутовий та супутньої – подрібнена гірнична маса . 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 звітної періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

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

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 належній їй основні засоби відповідно до Звіту незалежного оцінювача Житомирської Торгово-Промислової Палати №1431 від 15.07.2019 р. Сума дооцінки склала 3595 тис. грн., сума уцінки окремих об'єктів – 42 тис. грн.

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група 1	Земельні ділянки	x
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20 - 60 10-40
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-30
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-10
Група 5	Транспортні засоби	5-10
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4-6
Група 9	Інші основні засоби	5-12

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

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

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

Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та 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 випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Операційні податки

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податками та зборами,
- 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 зобов'язань Підприємство використовувало у 2019 році ставки у діапазоні 17-18%. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ, на дату формування або модифікації фінансового зобов'язання.

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

Позики

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

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

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

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

надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати. Для дисконтування фінансових зобов'язань (зокрема, безвідсоткових позик) Підприємство використовувало у 2019 році ставки у діапазоні 14-18%. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ, на дату формування або модифікації фінансового зобов'язання.

Дисконт за безвідсотковими позиками, отриманими від материнської компанії (ТОВ «Юніком-Пром», частка володіння 99,963%) не є фінансовим доходом, а обліковується у складі власного капіталу, за статтею «Додатковий капітал». В подальшому амортизація дисконту відображається як зменшення власного капіталу, оскільки вона є наслідком операцій з власником.

Оренда

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

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

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець класифікує кожну 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).

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

Компанія не визнала активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності на підставі незастосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16). Інші діючі довгострокові договори оренди станом у звітному 2019 році відсутні. Коригування активів, зобов'язань, прибутків та збитків попередніх періодів через введення та застосування МСФЗ 16 не проводилось. Облік розрахунків за довгостроковими договорами оренди землі державної власності здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України.

Резерви

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування,

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

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 рекультивацию кар'єру

Резерв на рекультивацию кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацию, а також витрат на екологічну реабілітацию активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацию 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.

Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Результати переоцінок, які включають актуарні прибутки та збитки, визнаються негайно у звіті про фінансовий стан, із відображенням відповідного прибутку або збитку у результаті переоцінки пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами у складі інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Результати переоцінок не змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток у подальших періодах.

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.

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

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 малоймовірним.

Внесений капітал

Внесений капітал відображається за справедливою вартістю внесків учасників.

Визнання доходів та витрат

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

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

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

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

- надання послуг

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

- реалізація товарів (запасів)

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

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

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.

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 залучення нових боргових інструментів або погашення короткострокової заборгованості.

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

Структура капіталу Компанії складається з заборгованості, що включає банківські кредити та безвідсоткові позики пов'язаних та третіх осіб, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, та власного капіталу власників компанії, що включає оплачений капітал, нерозподілений прибуток, резерв переоцінки, додатковий капітал (позитивний дисконт від надання безвідсоткових позик материнською компанією).

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	-	401
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	389	1038
Фінансова допомога (Примітка 10)	583	163
	<u>972</u>	<u>1602</u>
Усього фінансових активів	972	1602
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15)	4700	1180
Позики, кредити (Примітка 16)	1107	4449
	<u>5807</u>	<u>5629</u>
Усього фінансових зобов'язань	5807	5629

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

Кредитний ризик

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

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

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

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 виконує експортні операції, виражені в іноземних валютах. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління валютним ризиком. Дебіторська заборгованість за експортними контрактами станом на 31.12.2019 відсутня.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах станом на 31 грудня, була представлена таким чином:

	Рублі РФ		Євро	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи				
Торгова дебіторська заборгованість	-	602 (1511 тис. руб.РФ)	-	-
Усього активи	-	602	-	-
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	19 (1 тис. євро)	-
Усього зобов'язань	-	-	-	-
Загальна чиста позиція	-	602	(19)	-

У нижченаведеній таблиці подано інформацію про чутливість Компанії стосовно зміни курсів обміну української гривні щодо євро та долара США на 10%. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних позицій, деномінованих в іноземних валютах.

	Рублі РФ – вплив		Євро – вплив	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Прибуток	-	60	(2)	-

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

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

відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

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

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років включали грошові кошти на рахунках в банках на суму 0 тисяч гривень та 401 тисячі гривень, відповідно.

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

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	506	1181
За вирахуванням: резерву на покриття кредитних збитків	(117)	(143)
Усього	<u>389</u>	<u>1038</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 30 днів.

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

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

Компанія списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли з'являється інформація, що вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичного

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

сценарію щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

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

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

10. ФІНАНСОВА ДОПОМОГА

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років фінансові допомоги видані пов'язаним особам:

- директору Підприємства Барановському В.М., договір №26/12 від 26.12.2018, строк погашення 26.12.2020р.;
- компанії під спільним контролем ТОВ «Холдингова компанія «Надра України», договір №19/07/18, строк погашення 31.08.2020.

Зазначені позики були надані на безвідсоткових умовах згідно відповідних договорів. Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років було розраховано амортизовану вартість виражених гривневих позик з використанням середніх ринкових ставок, які застосовувалися на дату надання позик для аналогічних запозичень, встановлених на рівні 14-15%.

Операції, пов'язані з фінансовою допомогою пов'язаним сторонам, представлені в Примітці 22.

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Протягом одного року	637	138
Протягом другого року	-	42
Від трьох до п'яти років включно	-	-
Усього	637	180
<i>За вирахуванням:</i>		
Майбутні фінансові доходи	(54)	(17)
Усього	583	163

11. ЗАПАСИ

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

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	24	43
Запасні частини	-	14
Пальне	6	100
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	58
Готова продукція	2950	2496
Товари	-	143
Усього	2980	2854

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

12. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси постачальникам	197	81
Передплачені витрати	24	25
Податки до відшкодування та передплати за податками	248	23
Інші поточна дебіторська заборгованість (належне відшкодування від ФСС з ТВП)	-	7
Інші оборотні активи (попередньо враховані суми податкових зобов'язань з ПДВ та тимчасово не враховані суми податкового кредиту з ПДВ у розрахунках з бюджетом)	21	77
Усього	491	213

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

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

На 31.12.2019, 31.12.2018 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 220 тис. грн. та 246 тис. грн., відповідно, що включає капіталізовані витрати на будівництво та придбання основних засобів.

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

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Усього
Первісна вартість:				
На 01 січня 2018	173	8639	233	9045
Надходження	-	2363	5	2368
Вибуття	-	(352)	(10)	(362)
На 31 грудня 2018	<u>173</u>	<u>10650</u>	<u>228</u>	<u>11051</u>
Накопичена амортизація				
На 01 січня 2018 року	59	4515	174	4748
Амортизаційні відрахування	15	493	12	520
Вилучення у результаті вибуття	-	(232)	(9)	(241)
На 31 грудня 2018	<u>74</u>	<u>4776</u>	<u>177</u>	<u>5027</u>
Чиста балансова вартість				
На 01 січня 2018	<u>114</u>	<u>4124</u>	<u>59</u>	<u>4297</u>
На 31 грудня 2018	<u>99</u>	<u>5874</u>	<u>51</u>	<u>6024</u>

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

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

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Усього
Первісна вартість:				
На 01 січня 2019	173	10650	228	11051
Находження	-	25	-	25
Вибуття	-	(248)	-	(248)
На 31 грудня 2019	<u>173</u>	<u>10427</u>	<u>228</u>	<u>10828</u>
Накопичена амортизація				
На 01 січня 2019	74	4776	177	5027
Амортизаційні відрахування	15	464	7	486
Вилучення у результаті вибуття	-	(233)	-	
На 31 грудня 2019	<u>89</u>	<u>5007</u>	<u>184</u>	<u>5280</u>
На 01 січня 2019	<u>99</u>	<u>5874</u>	<u>51</u>	<u>6024</u>
На 31 грудня 2019	<u>84</u>	<u>5420</u>	<u>44</u>	<u>5548</u>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 54 тисяч гривень та 207 тисяч гривень, відповідно.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року обладнання і транспортні засоби за договорами фінансової оренди не утримувались.

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

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності. Станом на 31 грудня 2019 і 2018 року два об'єкти рухомого майна – самохідна бурова установка марки Sandvik DC121R заставною вартістю 1498 тис. грн. та екскаватор гусеничний CASE CX240B вартістю 1096 тис. грн. оформлені під заставу в забезпечення зобов'язань Компанії за банківським кредитом АТ «Райффайзен банк Аваль». Балансова вартість зазначених об'єктів станом на 31 грудня 2019 і 2018 року складала 1597 і 1788 тисяч гривень, відповідно. Первісна вартість оформлених у заставу основних засобів складає 4848 тисяч гривень.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

	Нематеріальні активи
Первісна вартість:	
На 31 грудня 2018	1034
Надходження	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2019	1034
Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2018 року	225
Амортизаційні відрахування	51
Вилучення у результаті вибуття	-
На 31 грудня 2019	276
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2018	809
На 31 грудня 2019	758

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років до складу нематеріальних активів були включені права користування природними ресурсами (право користування надрами), витрати на розвідку та оцінку корисних копалин, із первісною вартістю 1034 тисяч гривень.

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

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість	4700	1180
Фінансові зобов'язання	4700	1180
Аванси отримані	265	517
Зобов'язання за податками	73	97
Розрахунки з оплати праці	76	100
Розрахунки з соціального страхування	18	26
Резерв невикористаних відпусток	60	211
Інші поточні зобов'язання	-	2
Нефінансові зобов'язання	492	953
Усього	5192	2133

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 60 днів.

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

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

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

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До сплати протягом трьох місяців	1114	977
До сплати від трьох місяців до одного року	3586	203
Усього	4700	1180

16. ПОЗИКИ, КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років довгострокові зобов'язання відсутні. Короткострокові позики Компанії, отримані від пов'язаних сторін, були виражені в гривнях. Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, позики надавались в сумі 226 та 1441 тис. грн., відповідно. Погашення: 4061 та 132 тис. грн., відповідно.

Позики від пов'язаних сторін, які є безпроцентними або надаються по процентній ставці нижче ринкової, оцінюються за справедливою вартістю при їх визнанні на балансі. Справедлива вартість визначена відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків, а найбільш значущим фактором є ставка дисконтування. Незамортизований дисконт за позиками від материнської компанії (ТОВ «Юніком-Пром», частка володіння 99,963%) обліковується у складі власного капіталу за статтею «Додатковий капітал».

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років було розраховано амортизовану вартість виражених гривневих позик з використанням середніх ринкових ставок, які застосовувалися на дату надання позик для аналогічних запозичень, встановлених на рівні 14-18% і 16-21%, відповідно (на 01.01.2018 – 18,7%).

Станом на 31 грудня 2019 року всі позики не були прострочені, термін їх погашення – 12 місяців. Відповідні сторони не накладали жодних санкцій або обмежень до дати закінчення договору.

Протягом 2018 та 2019 років Компанія користується кредитними коштами АТ «Райффайзен банк Аваль» на підставі генерального договору на здійснення кредитних операцій №01/Д1-В121/64/007 від 18.10.2016р., на умовах кредитної лінії та овердрафту. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. заборгованість перед банком складає 486 та 1000 тис. грн., відповідно. Договірний строк погашення кредитної заборгованості в сумі 300 тис. грн. – 18.10.2020р., 186 тис. грн. – 05.01.2020р. За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018р., Компанія визнала витрати за відсотками за банківськими кредитами в розмірі 212 тисяч гривень і 115 тисяч гривень, відповідно. Банківські кредити забезпечені заставою основних засобів (2 об'єкти рухомого майна, Примітка 13). Отримано кредитних

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

коштів у 2019 році в сумі 650 тис. грн., погашено 1350 тис. грн. У 2018 році отримано 1640 тис. грн., погашено 640 тис. грн.

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

Позичальник	Валюта	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
		Процентна ставка за договором, %	Балансова вартість	Процентна ставка за договором, %	Балансова вартість
Пов'язані сторони	Євро	7.5%-10%	-	7.5%-10%	-
Пов'язані сторони (материнська компанія)	Гривні	0%	1099	0%	4442
Треті сторони	Гривні	0%	8	0%	7
Український банк	Гривні	20%	486	22%	1000
Усього			1593		5449
<i>За вирахуванням:</i>					
Короткострокова частина позик			1593		5449
Усього довгострокова частина позик			-		-

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Протягом одного року	4516	1667
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	-	-
<i>За вирахуванням:</i>		
Зменшення власного капіталу (стаття Додатковий капітал)	(67)	(560)
Усього	4449	1107

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

17. ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років капітал Компанії був повністю оплачений та складав 1253 тисячі гривень. Власники Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %
Фізична особа				
Дідківський Олександр Володимирович, м.Житомир	0,2	0,037%	0,2	0,037%
ТОВ «Юніком-Пром», Житомирська обл., смт. Нова-Борова	499,8	99,963%	499,8	99,963%
Усього	500,0	100.00%	500,0	100.00%

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Компанії є громадянин Чеської Республіки Мізюк Олександр, Чеська Республіка, РСЕ, м. Карлові Вари.

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

18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ, ІНШІ ДОХОДИ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були отримані від продажу наступного (тис. грн.):

	2019	2018
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг)	10415	6803
Гранітні блоки Покостівського родовища	5854	4930
Камінь бутовий	270	114
Продаж товарів	4291	1759
Інші операційні доходи	103	210
Дохід від реалізації оборотних активів (запасів)	103	202
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	8
Усього	10518	7013

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

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

	2019	2018
Внутрішні доходи	6227	5202
Експортні доходи	4291	1811
Усього	10518	7013

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції	4859	5072
<i>В т. ч.:</i>		
<i>матеріальні витрати</i>	1816	2866
<i>електроенергія</i>	382	408
<i>амортизація</i>	524	563
<i>вибухові та вскришні роботи</i>	914	269
<i>оренда обладнання</i>	92	132
<i>ремонт обладнання</i>	106	53
<i>страхування майна</i>	30	41
<i>інші виробничі послуги</i>	62	96
<i>орендна плата за землю</i>	119	119
<i>заробітна плата з єдиним внеском</i>	1316	1489
<i>зміна залишку готової продукції</i>	(454)	(964)
<i>використання готової продукції на власні потреби (на облаштування під'їзних доріг)</i>	(48)	-
Собівартість реалізованих товарів	3781	1388
Усього	8640	6460

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

20. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2019	2018
Адміністративні витрати	379	314
<i>Консультаційні, інформаційні, аудиторські, нотаріальні та інші професійні послуги</i>	49	8
<i>Заробітна плата з єдиним внеском</i>	178	141
<i>Амортизація</i>	8	3
<i>Утримання легкових автомобілів</i>	86	96
<i>Витрати на оренду офісу та легкового автомобіля</i>	13	13
<i>Банківські послуги</i>	37	34
<i>Витрати на утримання ОЗ адмін.призначення, інші адміністративні витрати</i>	8	19
	<hr/>	<hr/>
Витрати на збут (витрати на реалізацію)	304	534
<i>Транспортування готової продукції</i>	259	159
<i>Утримання ОЗ, що пов'язані зі збутом продукції</i>	28	354
<i>Митні, брокерські послуги</i>	17	21
	<hr/>	<hr/>
Інші операційні витрати	438	669
<i>Втрати від операцій купівлі-продажу валюти</i>	22	2
<i>Собівартість реалізованих запасів</i>	16	200
<i>Знецінення дебіторської заборгованості</i>	9	119
<i>Втрати від курсової різниці</i>	96	5
<i>Визнані штрафи, пені</i>	2	-
<i>Рентна плата за користування надрами</i>	227	243
<i>Амортизація</i>	4	-
<i>Облаштування під'їзних доріг</i>	48	3
<i>Відшкодування за лікарняними листами за рахунок підприємства, з єдиним внеском</i>	4	8
<i>Інші операційні витрати</i>	10	89
	<hr/>	<hr/>
Інші витрати (списання необоротних активів)	-	99
	<hr/>	<hr/>
Усього	1121	1616

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

21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО

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

	2019	2018
Процентні витрати за банківськими кредитами	212	115
Ефект приведення позик до амортизованої вартості, нетто	35	17
	<hr/>	<hr/>
Усього	247	132

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним; має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);

- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

- 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;

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

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
 особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

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

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

Назва пов'язаної сторони	Природа зв'язків з Компанією
ТОВ «Іоніком-пром»	Материнська компанія
Мізюк Олександр, Чеська Республіка	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)
ТОВ «Холдингова компанія «Надра України»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Барановський Валентин Мартинович	Провідний управлінський персонал (директор)
Тростенюк Юрій Дмитрович	Провідний управлінський персонал (головний бухгалтер)

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

Описання	2019	2018
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень
Отримання позик	226	1441
Виплата позик	4061	132
Купівля основних засобів	-	1506
Купівля послуг та запасів	4326	2234
Надання фінансової допомоги	514	180
Повернення фінансової допомоги	57	-
Фінансові витрати	36	17
Продаж запасів	4768	2901

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

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

Описання	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Баланси з Усього по пов'язаними категорії сторонами		Баланси з пов'язаними сторонами Усього по категорії	
Торгова дебіторська заборгованість	288	389	348	1038
Фінансова допомога	583	583	163	163
Позики	1104	1107	4446	4449
Торгова кредиторська заборгованість	4254	4700	943	1180
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	265	-	517

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, в адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 117 тисяч гривень та 109 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

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

Фінансова порука

Станом на 31 грудня 2019 та 2018рр. Компанія вступає фінансовим поручителем солідарно з позичальниками за банківськими кредитами АТ «Райффайзен банк Аваль», отриманими пов'язаними особами – материнською компанією ТОВ «Юніком-пром» та компанією під спільним контролем ТОВ «Холдингова компанія «Надра України» за генеральною угодою на здійснення кредитних операцій №01/Д1-В121/64/007 від 18.10.2016р. Сума фінансового зобов'язання перед банком зазначених позичальників складає на 31 грудня 2019 року 7296 тисяч гривень, прострочена заборгованість відсутня, строк погашення - 18.10.2020р.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. Українське законодавство та нормативні акти

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

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

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

Страховання

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

24. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 Підприємство вважає операційним сегментом – компонент компанії, по якому в результаті господарської діяльності, наявні доходи та витрати, операційні результати якого регулярно аналізуються керівництвом та щодо якого наявна окрема фінансова інформація. Операційним сегментом визнається компонент суб'єкта господарювання: який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати; операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація.

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

25. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

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

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

Компанія матиме у майбутньому зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності (у 2018 – 2019рр.), оскільки оцінені керівництвом Компанії як несуттєві.

Компанія не має зобов'язань у 2018-2019 рр. 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 єдиного внеску до сплати при нарахуванні заробітної плати.

Сплачений Компанією єдиний соціальний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, складав 304 тисячі гривень та 293 тисяч гривень, відповідно.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструменту.

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

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

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

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

27. 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 здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового 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.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 були наступні:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Позиковий капітал (процентні кредити та запозичення)	1593	5449	3225
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(-)	(401)	(-)
Чисті зобов'язання	1593	5048	3225
Власний капітал	4183	4166	5382
Всього капітал	5776	9214	8607
Коефіцієнт фінансового левіриджу	28%	55%	37%

Погіршення показника фінансового важеля станом на 31 грудня 2019 року є тимчасовим явищем, про причини якого детально викладено у примітці 3.3.

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

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

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

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 06 квітня 2020 року.

Директор

Барановський Валентин Мартинович

Головний бухгалтер

Тростенюк Юрій Дмитрович



