

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019р.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана на фінансова звітність станом на і за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відображає фінансову інформацію про діяльність ТзОВ «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» (надалі Компанія). Власником компанії є Лех Назарій Степанович.

Основним напрямком діяльності Компанії є видобуток піску кварцового.

Компанія почала свою діяльність з видобутку із середини 2019 року.

Видобування пісків проводиться на Велико-Глібовицькому родовищі (Львівська область, Перемишлянський район) відповідно до **Спеціального дозволу на користування надрами №903 від 30.05.1997 р.**, (термін дії продовжено до 30.05.2037 р.) виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві екології та природних ресурсів України - наказ від 11.07.2017 р. №259 протокол засідання Комісії з питань погодження надр у користування Мінприроди України від 10.07.2017 р. №23.

Місцезнаходження виробничих потужностей Компанії: вулиця Бірська, с. Великі Глібовичі Перемишлянський район, 81228

Станом на 31 грудня 2019року кількість працівників Компанії складала 14 чоловік, на 01 січня 2019року - 1 чоловік.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості, за виключенням основних засобів, які оцінюються по справедливій вартості.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка являється функціональною валютою Компанії, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземній валюті..

При підготовці фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, які вступили в дію з 1 січня 2019 року.

Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії протягом більше одного року, починаючи зі звітної дати. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1.Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання

3.2.Фінансові активи

Первинне визнання й оцінювання

Компанія класифікує фінансові активи в основному як дебіторську заборгованість, яка складається із торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожен звітний день.

Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Знецінення фінансових активів

Компанія відображає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Компанія передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

3.3. Аванси видані

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням резерву знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Компанією контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

3.4. Фінансові зобов'язання

Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Компанія має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

Припинення визнання

Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

Взаємозалік

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

3.5 Аванси отримані

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані

3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються узвіті про сукупний дохід.

3.7 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка проводиться з достатньою періодичністю для того щоб забезпечити впевненість у тому, що справедлива вартість переоцінених активів істотно не відрізняється від їх балансової вартості, але не рідше ніж раз на 5 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Збільшення балансової вартості основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, визнається в іншому сукупному прибутку і акумулюється у власному капіталі за статтею "Резерв переоцінки", крім тих випадків, коли таке збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно корегує раніше визнане в прибутку чи збитку зменшення від переоцінки цих же активів. Зменшення балансової вартості основних засобів відображається як зменшення резерву переоцінки, але в межах суми попередніх збільшень балансової вартості цих же активів. Вся решта суми зменшення балансової вартості активу відображається у звіті про сукупний дохід. Щороку різниця між амортизацією, розрахованої на основі переоцінених балансової вартості і відображеної в звіті про сукупний дохід, і амортизацією, розрахованої на основі первісної вартості активу, перекладається з резерву переоцінки в нерозподілений прибуток.

Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

Група основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі і споруди	20 років
Машини, обладнання та транспортні засоби	5 -25 років
Інше обладнання	2 - 15 років
Інші основні засоби (активи розвідки і оцінки — кар'єр)	термін дії дозволу на користування надрами

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу. Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Прибуток (збиток) від вибуття основних засобів». Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

3.8. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 1 до 6 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

3.9. Запаси

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості.

Компанія періодично аналізує запаси, щоб визначити ознаки їх пошкоджень, старіння або неліквідності, або ознаки зниження чистої вартості реалізації.

3.10. Визнання доходів

Весь дохід від звичайних операцій, визнається як «Дохід від реалізації» у звіті про сукупний дохід. Усі інші доходи відображаються як «Інші операційні доходи». Дохід від реалізації та інші операційні доходи визнаються у звіті про сукупний дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або той, що підлягає отриманню, від продажу товарів або надання послуг в ході звичайної діяльності. Дохід від реалізації визнається за вирахуванням ПДВ і знижок.

Дохід від продажу продукції (товарів) визнається в момент переходу контролю на продукцію (товари), зазвичай в момент відвантаження продукції (товарів). Якщо Компанія бере на себе зобов'язання доставити продукцію (товари) до певного місця, дохід визнається на момент передачі продукції (товарів) покупцеві в пункті призначення. Компанія визнає дохід в момент, коли сума доходу може бути надійно визначена, і існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані.

Дохід від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частці фактично наданих послуг в загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором.

3.11. Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Компанії, як правило, включають тільки фіксовані платежі.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, яка рівна ставці залучення додаткових позикових коштів Компанією. ("Дані про суми та вартість кредитів (у процентах річних) і суми та вартість депозитів (у процентах річних)", %, (по графах суб'єкти господарювання – довгострокові) що публікується на офіційному сайті НБУ на дату виникнення заборгованості) Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Компанія не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.12. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

3.13. Звіт про рух грошових коштів

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.14. Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Компанії.

3.15. Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду.

Податок на додану вартість (ПДВ)

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Компанії, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорт товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дати отримання товару. При визнанні знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

3.16. Кредити та позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу, капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які підприємство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

3.17. Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Зокрема підприємством створений резерв на рекультивацию земельних ділянок після закінчення терміну експлуатації кар'єру.

3.18. Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Компанії. Компанія не має будь-яких правових або тих, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Компанія сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.19. Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Компанія отримає економічні вигоди.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

3.20. Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення Компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки їх юридичну форму.

4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань.

Облікова політика Компанії передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 16. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними кредитними збитками.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Компанія не здійснювала операції з пов'язаними сторонами.

Оцінка знецінення запасів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку резерву по забезпечення товарно-матеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтвердженні, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до корегувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

Справедлива вартість основних засобів

Компанія оцінює усі основні засоби за справедливою вартістю. Для проведення переоцінок Компанія залучає зовнішніх незалежних оцінювачів.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, **2019**

складався з :

Прим.

Дохід від продажу готової продукції	1 395
Дохід від реалізації послуг	-
Дохід від реалізації товарів	-
Всього дохід від реалізації	1 395

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дохід від продажу готової продукції та товарів представлений наступним чином:

Виручка від реалізації піску	1 327
Виручка від реалізації піщаної суміші	68
Всього дохід від продажу	1 395

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

	Прим.	2019
Сировина та витратні матеріали (ПММ)		(302)
Амортизаційні витрати		(57)
Оренда спец.техніки		(471)
Зарплата і нарахування на заробітну плату		(92)
Інші витрати		(5)
Всього собівартість реалізації		(927)

7. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Транспортні послуги	(128)
Оренда	(12)
Інші витрати	(8)
Всього витрати на збут	(148)

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів :

Зарплата і нарахування на заробітну плату	(318)
Амортизаційні витрати	(51)
Послуги банків	(7)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Місцеві податки	(145)
Послуги оренди	(260)
Професійні та Інформаційно-консультаційні послуги	(47)
Ремонти і витрати на матеріали	(9)
Інші витрати	(23)
Всього адміністративні витрати	(860)

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Витрати на благодійність	(107)
Інші витрати	(2)
Всього інших операційних витрат	(109)

10. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи/витрати за рік, що закінчився 31 грудня, складався з наступних елементів	2019
Дохід від дисконтування довгострокої кредиторської заборгованості (безпроцентної позики позики)	1597
Дохід від залишку коштів на рахунках банків	2
Всього інші фінансові доходи	1599
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	760
Всього фінансові витрати	(760)

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:	2019
Списання основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активів	(16)
Всього інші витрати	(16)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
---	-------	--------------------	----------------------	------	-----------------------	--------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

грудня:						
Первісна вартість						
На 01.01.2019	758	-	-	-	780	1 538
Надходження	-	111	299	1 117	6 761	8 288
Переоцінка	4 239	-	-	-	-	4 239
Модернізація, ремонт	-	135	-	5 887	-	6 022
Вибуття	-	(17)	-	-	(7 541)	(7 558)
На 31.12.2019	4 997	229	299	7 004	-	12 529
Накопичена амортизація						
На 01.01.2019	-	-	-	-	-	-
Нарахування	-	(6)	(32)	(69)	-	(107)
Вибуття	-	1	-	-	-	1
На 31.12.2019	-	(5)	(32)	(69)	-	(106)
Балансова вартість						
На 01.01.2019	758	-	-	-	780	1 538
На 31.12.2019	4 997	224	267	6 935	-	12 423

Станом на 31 грудня 2019 року, на балансі Компанії не було основних засобів на які б існували обмеження права власності.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Зміни нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня: **2019**

Первісна вартість	
На 01.01.2019	671
Надходження	5 790
На 31.12.2019	6 461
Накопичена амортизація	
На 01.01.2019	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Нарахування	(1 866)
На 31.12.2019	(1 866)
Балансова вартість	
На 01.01.2019	-
На 31.12.2018	4 595

Станом на 31 грудня 2019 року, на балансі Компанії до складу нематеріальних активів входили: права користування землею (довгострокова оренда земельної ділянки терміном на 10 років), та права користування майном (оренда бульдозера, екскаватора, навантажувача)

14. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату в Компанії не було довгострокової дебіторська заборгованості.

15. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси склалися із таких позицій:

	31.12.2019	01.01.2019
Готова продукція (пісок)	1822	-
Сировина та ПММ	148	-
Всього запаси	1970	-

Запасів які передані в заставу або на комісію станом на 31.12.2019 р. немає.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

	31.12.2019	01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	318	-
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(-)	(-)
Інша фінансова дебіторська заборгованість		
Очікувані кредитні збитки під іншу фінансову дебіторську заборгованість	(-)	(-)
Всього фінансова дебіторська заборгованість	318	-
Аванси видані	61	162
ПДВ (від'ємне значення)	1341	
ПДВ (непідтверджений податковий кредит)	7	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	1 727	162
--	--------------	------------

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 10-120 днів. Величина резерву сумнівних боргів визначається один раз на рік. Величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів та застосовується до суми поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня звітного року для визначення суми резерву сумнівних боргів. Оскільки станом на 31.12.2019 р., не існувало дебіторської заборгованості із терміном не погашення більше 120 днів, резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2019 р. складає 0,00 грн.

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти склалися із таких позицій:

	31.12.2019	01.01.2019
Поточний рахунок	72	19
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	72	19

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії. На 31 грудня 2019 статутний капітал Компанії склав 20 тис. грн. (на 01 січня 2019 року : 20 тис. грн.). Протягом 2019 року не було змін статутного капіталу Статутний капітал є повністю сплачений. В кінці 2019 р., компанією було проведена оцінка земельної ділянки та приведення її вартості до справедливої. Сума дооцінки в капіталі склала 4 239 тис.грн.

19. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.

Станом на звітну дату довгострокові зобов'язання та забезпечення включали:

	31.12.2019	01.01.2019
Довгострокова безпроцентна позика (приведена вартість)	4 826	-
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки (приведена вартість)	1 474	-
Довгострокове забезпечення (резерв на рекультивуацію земельної ділянки)	1 192	-
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	7 492	-

Компанія протягом 2019 р. отримала від ПП "Оліяр" поворотну безпроцентну позику у сумі 6423 тис.грн. Термін погашення позики згідно договору 30.06.2021 р. Справедлива вартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

позики станом на 31.12.2019 р. - 4 826 тис.грн. Різниця між номінальною вартістю позики і її теперішньою (дисконтованою) вартістю — 1 597 тис.грн. визнано доходом від безоплатного користування позиковими коштами. Крім цього в компанії існує довгострокове зобов'язання із оренди земельної ділянки, термін оренди якої до 27.02.2029 р. Справедлива вартість зобов'язання з оренди земельної ділянки станом на 31.12.2019 р. - 1 474 тис.грн.

Після закінчення експлуатації кар'єру компанія зобов'язана відновити земельну ділянку на якій проводився видобуток піску, тобто необхідно буде провести рекультивуацію земель. Для цього компанія створила резерв на рекультивуацію земель. Планові витрати на рекультивуацію по номінальній вартості складають 31 749 тис.грн. Справедлива вартість резерву на рекультивуацію станом на 31.12.2019 р. складає 1 192 тис.грн. Роботи по рекультивуації порушених земель Велико - Глібовицького родовища виконуються землекористувачем за рахунок основної діяльності підприємства і починаються в північній частині південної ділянки родовища на сьомий рік гірничих робіт.

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	31.12.2019	01.01.2019
Торгова кредиторська заборгованість	2 555	755
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 806	-
Всього фінансові зобов'язання	8 361	-
Зобов'язання по оплаті праці і соц. страхуванню	26	1
Інші податки до сплати	50	11
Забезпечення виплат невикористаних відпусток	42	-
Інші поточні зобов'язання	530	1 183
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	9 009	1 950

Інші поточні зобов'язання, що станом на 31.12.2019 р. складають 530 тис.грн. - це отримана короткострокова безпроцентна позика отримана від ПП "Оліяр", термін погашення якої вересень 2020 р.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі. Станом на 01.01.2019 р., в компанії рахувалася непогашена короткострокова кредиторська заборгованість перед власником Лехом Н.С. у сумі 321 тис. грн. згідно Договору поворотної безпроцентної позики від 24.09.2018 р. Протягом 2019 р., компанією ще було отримано 724 тис. грн. поворотної безпроцентної позики по цьому договору та у вересні 2019 р., повністю було погашена сума позики перед Лехом Н.С. у сумі 1 045 тис. грн. Інших операцій із пов'язаними особами компанія не проводила.

22. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала у 2019 році та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

У 2014-2019 роках Україна перебувала у стані політичних та економічних потрясінь.

Автономна Республіка Крим була фактично анексована Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях. У 2014-2019 роках політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до суттєвого скорочення торгово-економічного співробітництва.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Податкове законодавство

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-співтовариство. В результаті, українська податкове середовище схильне до частих змін і непослідовного застосування, тлумачення. Недотримання українських законів і правил може призвести до застосування суворих санкцій та пені.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які в минулому не оскаржувалися, можуть бути оскаржені податковими органами в майбутньому. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися більш тривалі періоди. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму претензій або ймовірність будь-якого несприятливого результату за судовими позовами, які можуть мати місце.

Станом на 31 грудня 2019 року Керівництво Компанії вважає, що воно виконує всі вимоги відповідних законів і що підхід Компанії до податкових питань не буде оскаржений. У цій фінансовій звітності резерв під податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2019 роки не був нарахований.

23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Компанії здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Компанії з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Компанії на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик

Компанії властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Компанії проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Компанії. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Компанії вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів.

Максимальний розмір схильності Компанії до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Компанії розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Компанії проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Компанії.

Ринковий ризик

Компанія може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Компанії або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийнятного ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Компанія використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та наявність в своєму розпорядженні достатньої кількості відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Керівництво Компанії аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів.

Компанія прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик. Компанія інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Компанії за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

24. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Компанії в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Компанії прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкість доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Компанії та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Компанії здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Керівництву Компанії не відомо про інші події після звітної дати, що потребують розкриття чи коригування.

Директор



Лех Н.С.