

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЗАХІДАУДИТ”**

46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23 прим.71
тел./факс: +38 0352 511941; www.zahidaudit.te.ua; e-mail: zahidaudit@ukr.net
код ЄДРПОУ 33539238; п/р 26002000021448 в АТ "Укресімбанк", МФО 322313

**ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Адресат

Загальні збори учасників, Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» (код ЄДРПОУ – 03443850, місцезнаходження: 48720, Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала-Подільська, вул. Кам'янець-Подільська, буд. 1), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік та Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, його 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 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інша інформація

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності у відповідності 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 визначення здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та складання 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;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

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

Основні відомості про аудитора:

Найменування: Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Західаудит» (код ЄДРПОУ 33539238).

Місцезнаходження: 46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23 прим.71; тел./факс: +38 0352 511941; www.zahidaudit.te.ua; e-mail: zahidaudit@ukr.net

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: № 3620 від 30 червня 2005 року, розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0692 згідно Рішення Аудиторської палати України № 346/4 від 25.05.2017 року.

Перелік аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: Рішення Аудиторської палати України № 255/1 від 06.09.2012 року.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0038, видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.07.2013 року № 2088 строком дії з 04.07.2013 по 23.04.2020 рр.

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР».

Код за ЄДРПОУ: 03443850.

Місцезнаходження: 48720, Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала-Подільська, вул. Кам'янець-Подільська, буд. 1.

Дата державної реєстрації: 13 вересня 1995 року.

Основні види діяльності: 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; 47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель; 42.11 Будівництво доріг і автострад.

Середня кількість працівників: 79.

Відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір № 06АТ від 23 листопада 2018 року.

Аудиторська перевірка проводилась з «23» листопада 2018 року по «29» березня 2019 року в бухгалтерії ПАТ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР».

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

аудитор

Сертифікат аудитора
Серія А № 006780 від 23/12/2010



Вівчар А.Б.

Директор ПП «Аудиторська фірма «ЗахідАудит», аудитор

Сертифікат аудитора
Серія А № 004506 від 26/01/2001

Салюк Б.Є.

Адреса аудитора

46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23, прим. 71.

Дата аудиторського висновку

29 березня 2019 року.

ВІВІРЕНО: ВІДПОВІДАЄ
ДАНИМ ОБЛІКУ
ІНТЕР. СЕРТ. АРОС 0970
А.Б. ВІВІДАЄ



Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності",
затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. N 73

Підприємство ТОВ "СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР" Дата (рік, місяць, число) _____
Територія Тернопільська обл. за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ _____
Вид економічної діяльності Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю за КОПФГ _____
за КВЕД _____

КОДИ		
2019	01	01
03443850		
6120855700		
240		
08.11		

Середня кількість працівників¹ 79
Адреса, телефон 48720, Тернопільська обл., Борщівський район, смт. Скала-Подільська, вул. Кам'янець-Подільська, буд. № 1
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

-
v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5535	5488
первісна вартість	1011	15142	17461
знос	1012	9607	11973
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5535	5488
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	297	-
Виробничі запаси	1101	297	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3968	6255
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1253	281
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	571	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	417	539
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	417	539
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6506	7087
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12041	12575

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	129	129
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9334	10281
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	9463	10410
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	268	1218
розрахунками з бюджетом	1620	466	389
у тому числі з податку на прибуток	1621	155	107
розрахунками зі страхування	1625	34	73
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1773	174
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	26	26
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11	285
Усього за розділом III	1695	2578	2165
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	12041	12575

Керівник

Шапкіна Наталія Василівна

Головний бухгалтер

Михайлов Микола Віталійович

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО: ВІДПОВІДАЄ
ДАНИМ ОБЛІГУ
АУДИТОР СЕРГІЙ
А.Б.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
03443850		

ТОВ "СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР" (найменування)

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2018 р.**

Форма N 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	53674	58249
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41947)	(44144)
Валовий:			
прибуток	2090	11727	14105
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	2
Адміністративні витрати	2130	(1882)	(1805)
Витрати на збут	2150	(6321)	(8168)
Інші операційні витрати	2180	(622)	(292)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2902	3842
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	3
Інші доходи	2240	-	2
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2904	3847
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	523	662
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2381	3185
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2381	3185

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30433	34035
Витрати на оплату праці	2505	7004	6446
Відрахування на соціальні заходи	2510	1652	1518
Амортизація	2515	2366	1922
Інші операційні витрати	2520	9317	10848
Разом	2550	50772	54769

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

Головний бухгалтер



Шапкіна Наталія Василівна

Михайлов Микола Віталійович



Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2019	01	01
03443850		

Підприємство: **ТОВ "СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР"**

(найменування)

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
 за 2018 р.**

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	60606	66885
Поворнення податків і зборів	3005	102	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	100	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отриманих субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	730	376
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	54	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(44041)	(48127)
Прямі	3105	(5405)	(5275)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1496)	(1543)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6433)	(5975)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(570)	(662)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3680)	(3510)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2183)	(1803)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(36)	(309)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(274)	(819)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3809	5216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2346)	(5483)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2346)	(5483)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-

Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(1341)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1341)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	122	(267)
Залишок коштів на початок року	3405	417	684
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	539	417

Керівник

Шашкіна Наталія Василівна

Головний бухгалтер

Михайлов Микола Віталійович





ТОВ "СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
03443850		

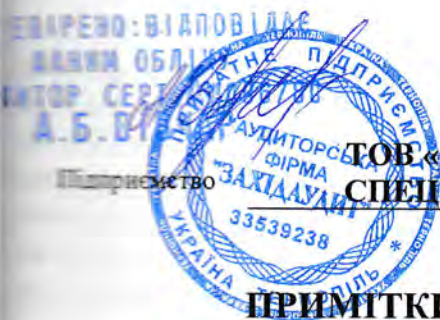
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
поширок	4000	129	-	-	-	9334	-	-	9463
на початок року									
збільшення:									
від облікової ставки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
резерви	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення залишок									
на початок року	4095	129	-	-	-	9334	-	-	9463
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2381	-	-	2381
чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
виплата прибутку:									
власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	(1434)	-	-	(1434)
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень до чистого прибутку:									
внесень до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень до чистого прибутку, окрім до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень учасників:									
внесень до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень капіталу:									
внесень акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
спродаж викупу акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення викупу акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	947	-	-	947
поширок на кінець	4300	129	-	-	-	10281	-	-	10410

Головний бухгалтер: Шайкіна Наталія Василівна
 Головний бухгалтер: Михайлов Микола Віталійович





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
Код за ЄДРПОУ		03443850

**ТОВ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ
СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»**
(найменування)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 рік

ПРИМІТКА 1. «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО»

*повна та скорочена назва
підприємства:*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»,
ТОВ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»

*дата державної
реєстрації
(перереєстрації,
перейменування):*

13.09.1995, 05.05.2010, зареєстровано Борщівською районною
державною адміністрацією Тернопільської області номер запису
№1 636 145 0000 000879
код ЄДРПОУ 03443850

*юридична та фактична
адреса:*

ВУЛ. КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКА, БУДИНОК 1, СЕЛИЩЕ
МІСЬКОГО ТИПУ СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКА, БОРЩІВСЬКИЙ
РАЙОН, ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛ., 48720
телефон +380(3541)5-11-82 , факс +380(3541)5-11-93

*організаційно-правова
форма:*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

*країна реєстрації:
характеристика основних
напрямків діяльності,
сфер бізнесу
підприємства:*

Україна
Основні види діяльності за КВЕД:
08.11 Добування декоративного та будівельного каменю,
вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та
санітарно-технічним обладнанням;
47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними
матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих
магазинах;
49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
42.11 Будівництво доріг і автострад.

поточні рахунки:

р/р 26003500296654 в Регіональному відділенні ПАТ «КРЕДІ
АГРИКОЛЬ БАНК» у м. Тернопіль, МФО 300614

ПРИМІТКА 2. «КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

У відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV Товариство складає фінансову звітність згідно з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. Тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан) по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та рух грошових коштів згідно з МСФЗ.

Враховуючи вищезазначені обмеження (відсутність порівняльної інформації фінансової звітності за перший перехідний період застосування МСФЗ) концептуальною основою даної фінансової звітності можна розглядати обмежене використання МСФЗ.

При цьому, фінансова звітність Товариства за 2019 рік буде першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'ясненим Постійним комітетом з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та діями на дату складання такої фінансової звітності.

ПРИМІТКА 3. «ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ»

Основні принципи облікової політики Товариства на 2018 рік затверджені наказом Товариству № 2 від 02.01.2018 року.

У примітках до річної фінансової звітності підприємством застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, які здійснювалися згідно з обліковою політикою підприємства на 2018 рік. Бухгалтерський облік підприємство веде в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.

У межах чинного законодавства, Міжнародних стандартів фінансової звітності, наказом про облікову політику підприємство визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу підприємства;
- порядок нарахування доходів і витрат підприємства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи підприємства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання виникнення та справедливою (ринковою) вартістю. Вартість активів і зобов'язань нарахованих в іноземній валюті, перераховується в національну валюту по курсу Національного банку України на момент складання балансу.

Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, підприємство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, переоцінка активів до справедливої вартості, амортизація необоротних активів тощо.

ПРИМІТКА 4. «ОБЛКОВІ СУДЖЕННЯ»

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

ПРИМІТКА 5. «ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ»

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

11.05.2018 р., на офіційному сайті Мінфіну опублікований український переклад зразка 2018 року міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ, виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, зі змінами.

Управлінський персонал Товариства проаналізував вплив на фінансову звітність поправок к МСФЗ та нових МСФЗ, застосування яких починається із 2017 року (або пізніше); МСФЗ, які ще не вступили в силу, але їх дозволено застосувати достроково та МСФЗ, які дозволено застосовувати добровільно, зокрема:

МСФЗ, вимоги яких повинні бути враховані при підготовці фінансової звітності за річні звітні періоди, що починаються 01.01 2018 року або після цієї дати.

Перераховані нижче нові і переглянуті стандарти і інтерпретації були вперше прийняті до застосування Товариством за фінансовий рік, який починається 01.01.2018 року:

Стандарти/тлумачення	Дата набуття чинності, яка встановлена Радою з МСФЗ
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (та Поправки до МСФЗ 15)	1 січня 2018 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» – Класифікація та оцінка операцій із виплатами на основі акцій	1 січня 2018 року
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та передплата відшкодування»	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом із МСФЗ 4	1 січня 2018 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - Переведення об'єктів інвестиційної нерухомості	1 січня 2018 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років (поправки к МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»)	1 січня 2018 року

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9, випущений в листопаді 2009 року, вводить нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. У жовтні 2010 року в стандарт були внесені поправки, які ввели

нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових зобов'язань та до припинення їх визнань. У листопаді 2013 року стандарт був доповнений новими вимогами щодо обліку хеджувань. Оновлена версія стандарту була випущена в липні 2014 року. Зміни в МСФЗ 9 стосуються чотирьох ключових елементів:

- 1) Нова класифікація фінансових активів:
 - Формування нової класифікації фінансових активів за вимогами МСФЗ 9 (2014)
 - Перехід до 3 -х бізнес-моделей залежно від намірів та політики управління активами;
 - Запровадження тесту на грошові потоки для фінансових активів.
- 2) Новий принцип оцінки знецінення фінансових активів (кредитних ризиків):
 - Перехід до нової моделі оцінки збитків – моделі очікуваних збитків, що вимагає визнання знецінення як за фінансовими активами, так і за зобов'язаннями починаючи з дати первісного визнання, та передбачає 3 стадії знецінення
- 3) Нова модель загальних принципів хеджування:
 - Нова модель більш тісно узгоджує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками;
 - Більша кількість стратегій економічного хеджування можуть відповідати вимогам до обліку хеджування.
- 4) Уточнення розкриттів у фінансовій звітності:
 - З огляду на нову класифікацію фінансових активів форми фінансової звітності будуть змінені або доповнені новими статтями та додатковим розкриттям інформації;
 - Перехід до МСФЗ 9 вплине не лише на формат звітів, але й на обсяги резервів, прибутку, капітал та збільшить волатильність доходів.

Керівництво зараз оцінює можливий вплив нових підходів до знецінення фінансових активів та уточнення розкриттів в фінансовій звітності. Тим не менш, важко достовірно оцінити безпосередній вплив провадження МСФЗ 9 на фінансову звітність Товариства.

КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та передплата відшкодування»

КТМФЗ роз'яснює, що, коли підприємство виплачує чи отримує передплату відшкодування в іноземній валюті, датою операції з метою визначення обмінного курсу, який необхідно використовувати при первісному визнанні активу, витрат або доходу, відноситься до нього, є дата передоплати відшкодування (тобто дата первісного визнання передоплати або зобов'язання щодо передплаченого доходу). У разі декількох виплат або надходжень передоплати підприємство повинне визначати дату операції для кожної виплати або надходження передоплати.

КТМФЗ застосовується для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року і після цієї дати, допускається дострокове застосування. Підприємства можуть застосовувати КТМФЗ ретроспективно або перспективно.

Керівництво не очікує, що застосування даного КТМФЗ вплине на фінансову звітність Товариства, оскільки воно вже застосовує облік, аналогічний вимогам КТМФЗ 22.

У травні 2014 року було опубліковано **МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»**, якому встановлена єдина комплексна модель обліку доходу за договорами з клієнтами. Після вступу в силу МСФЗ 15 замінить діючі стандарти з визнання доходу, включаючи МСБО «Дохід», МСБО 11 «Будівельні контракти» та відповідні інтерпретації. Ключовий принцип МСФЗ 15: підприємство повинне визнавати дохід по мірі передачі обіцяних товарів і послуг клієнтам в сумі, що відповідає винагороді, на яке, як підприємство очікує, воно має право, в обмін на товари або послуги.

У квітні 2016 року Рада з МСФЗ випустила Поправки до МСФЗ 15 щодо ідентифікації зобов'язань до виконання, аналізу відносин «принципал-агент», а також застосування керівництва по ліцензуванню.

Стандарт у заключній редакції містить уточнення і додаткові приклади застосування

деяких аспектів п'яти етапної моделі визнання виручки та передбачає додаткові спрощення практичного характеру при переході.

У січня 2016 року Рада з МСФЗ випустила **МСФЗ 16 «Оренда»**. Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря відповідно до єдиної моделлю обліку. Облік з боку орендодавця залишається практично без змін і передбачає аналіз того, чи є оренда операційної або фінансової.

МСФЗ 16 набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. допускається дострокове застосування, але тільки якщо організація застосовує МСФЗ 15.

На даний момент Товариство планує застосувати МСФЗ 16 починаючи з 1 січня 2019 року. Керівництвом ще не визначено підхід для впровадження стандарту. Товариство наразі ще не оцінило кількісний вплив на фінансову звітність від застосування МСФЗ 16. Кількісний ефект буде залежати, зокрема, від обраного підходу впровадження стандарту, якою мірою будуть застосовуватись практичні прийоми та винятки визнання, а також будь-які додаткові зобов'язання з оренди, які Товариство прийме на себе.

У липні 2016 року Рада з МСФЗ внесла поправки до **МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій»**, пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованих на акціях. Високо нижченаведені роз'яснення та поправки.

Облік щодо операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, які включають умова досягнення результатів

Рада з МСФЗ роз'яснює, що при обліку виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами повинен використовувати той же підхід, що й при обліку виплат на основі акцій з розрахунками пайовими інструментами.

Класифікація операцій з виплат на основі акцій, з елементами розрахунку на нетто - основі

Рада з МСФЗ додала виключення в МСФЗ 2 таким чином, щоб виплати на основі акцій, коли організація проводить розрахунки за операціями з виплат на основі акцій на нетто - основі, були класифіковані повністю як виплати з розрахунками пайовими інструментами, за умови, що виплати на основі акцій були класифіковані як виплати з розрахунками пайовими інструментами, якби вони не включали елементи розрахунку на нетто - основі.

Облік зміни умов операцій по виплатах на основі акцій з розрахунків грошовими коштами на розрахунки пайовими інструментами. Рада з МСФЗ вносить нижченаведені поправки.

При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, визнаного в щодо виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, і визнаються виплати на основі акцій з розрахунками пайовими інструментами за справедливою вартістю на дату модифікації в розмірі послуг, які були надані до дати модифікації.

Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумою, визнаною в власний капітал на ту ж дату, визнається негайно у звіті про прибутки і збитки.

Керівництво не очікує, що застосування даного МСФЗ вплине на фінансову звітність Товариства.

У вересні 2016 року Рада з МСФЗ випустила поправки до **МСФЗ 4 «Страхові контракти»**, спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ 9 і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ 4.

Дана поправка надає організаціям, які відповідають критерієм участі переважн страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку по МСФЗ відкласти застосування МСФЗ 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

При цьому його дострокове прийняття дозволено у разі застосування також МСФЗ «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Керівництво не очікує, що застосування даного МСФЗ вплине на фінансову звітність Товариства.

Рада з МСФЗ внесла поправки в **МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»**, і уточнити порядок переведення об'єктів нерухомості в категорію інвестиційної нерухомості або з неї

Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактичне зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доведення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу само по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію.

Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада з МСФЗ включила в змінену редакцію МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Дані поправки застосовуються для річних періодів, починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається.

При переході Товариство має право вибрати один з наступних варіантів:

- перспективний підхід-тобто застосувати дані поправки до тих подій перекладу, відбудуться після дати першого застосування поправок, а також повторно оцінити класифікацію об'єктів нерухомості, наявних на цю дату; або
- ретроспективний підхід - тобто застосувати дані поправки ретроспективно, тільки якщо це не передбачає використання інформації, що з'явилася пізніше оцінюваних подій.

Керівництво не очікує, що застосування даного МСФЗ вплине на фінансову звітність Товариства.

В рамках свого процесу для внесення нетермінових, але необхідних поправок до МСФЗ, КМСФО випустив **Щорічні удосконалення циклу МСФЗ 2014-2016**.

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Поправки пов'язані із виключенням застарілих винятків для вперше застосовуваних МСФЗ для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Поправки пов'язані із застосуванням справедливої вартості:

- Організація венчурного капіталу або інша кваліфікована організація може вибирати для оцінки своїх інвестицій в асоційовану компанію або спільне підприємство справедливую вартість через прибуток або збиток. Ці вибори можуть проводитися на основі інвестицій за рахунок інвестицій.
- Інвестор, який не є інвестиційним суб'єктом, може прийняти рішення про збереження застосування справедливої вартості, що використовується спільним підприємством або інвестиційним об'єднанням інвестиційного суб'єкта для своїх дочірніх компаній. Ці вибори можуть бути зроблені окремо для кожного асоційованого підприємства або спільного підприємства.

Поправки застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; дозволено дострокове застосування.

Керівництво не очікує, що застосування даного МСФЗ 1 та МСБО 28 вплине на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ, які дозволено застосовувати добровільно.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.

Дані поправки усувають протиріччя, яке давно існує щодо обліку операцій із спільним підприємством, шляхом введення нового розподільчого критерію (а саме, чи є об'єкт продажу бізнесом),

Поправки передбачають підхід, жорстко прив'язаний до визначення поняття «бізнес». Це визначення є ключовим фактором при вирішенні питання про те, в яких межах слід визнавати прибуток, що в свою чергу чинить тиск на судження, яке застосовується при вирішенні даного питання.

Дані поправки також вводять новий незвичний порядок обліку, який не передбачає ні фактичної вартості, ні повноцінного збільшення певних часток участі, які залишились в переданих активах, які не становлять собою бізнес.

Дата застосування ще не затверджена. Рада з МСФЗ прийняла рішення відкласти офіційну дату вступу в силу даних поправок на невизначений термін. Дostroкове застосування буде по - як і раніше дозволено.

Керівництво не очікує, що застосування вищеназваних поправок вплине на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКА 6. «ОСНОВНІ ЗАСОБИ»

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів, створених підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Усі основні засоби підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.

Амортизацію основних засобів підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- багаторічні насадження;
- інші основні засоби.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботодавця Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулюється (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Група основних засобів	Період (років)
будівлі та споруди	15-20
машини та обладнання	2-5
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар	4
багаторічні насадження	10
інші основні засоби	12

Перегляд норм та терміну корисного використання підприємство здійснює в процесі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, що призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання та покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.

Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду, коли вони були понесені.

Переоцінка первісної вартості та перегляд термінів корисного використання основних засобів на протязі 2018 року підприємство не здійснювало.

Інформація про основні засоби підприємства:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість							
на 31.12.2017	1077	9305	4508	135	78	39	15832
Надходження	42	2053	224	-	-	-	2319
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2018	1119	11358	4732	135	78	39	17451
Накопичений знос							
на 31.12.2017	692	5900	2808	108	60	39	9607
Нараховано знос за період	33	1719	590	10	14	-	2366
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Знос по вибулим	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2018	725	7619	3398	117	74	39	11562
Залишкова вартість							
на 31.12.2017	385	3405	1700	27	18	-	5535
на 31.12.2018	394	3739	1334	18	4	-	5489

ПРИМІТКА 7. «ЗАПАСИ»

Облік запасів здійснюється на підставі діючого наказу із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності. Запасами визнаються активи підприємства, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг, а також для забезпечення функціонування адміністрації підприємства (сировина, матеріали, паливо, комплектуючі та ін.);
- для завершення процесу виробництва з наступним продажем продукту виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати);
- для подальшого продажу в звичайних умовах господарської діяльності (продукція та товари).

Не визнаються виробничими запасами сировина та матеріали, отримані в переробку як дзавальницька сировина, а також товари, отримані по договорах комісії. Вони обліковуються на позабалансових рахунках.

На підприємстві застосовується періодична система обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси повинні оцінюватися за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Інформація про запаси:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Сировина й матеріали	-	110
Паливо	-	-
Запасні частини	-	187
Будівельні матеріали	-	-
Малопішні швидкозношувані предмети	-	-
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	-	-
Товари	-	-
Інші матеріали	-	-
	<u>-</u>	<u>297</u>

ПРИМІТКА 8. «ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ»

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної із реалізацією продукції (робіт, послуг), здійснюється зарахування резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість,

відносно якої існує впевненість щодо її повернення боржником або по якій закінчилися строк позовної давності. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги з активів здійснюється згідно реєстру, затвердженого керівництвом підприємства.

Інформація про дебіторську заборгованість:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Дебіторська заборгованість третіх осіб	6255	3900
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	-	-
мінус: резерв сумнівних боргів	-	-
	<u>6255</u>	<u>3900</u>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Далі наведено аналіз іншої дебіторської заборгованості:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	281	1200
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	500
резерв сумнівних боргів	-	-
	<u>293</u>	<u>1700</u>

ПРИМІТКА 9. «ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ»

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки на рахунках до запитання, короткострокові і високоліквідні інвестиції з терміном погашення більше трьох місяців, а також банківські овердрафти.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Кошти на поточних рахунках	539	-
Готівкові кошти	-	-
	<u>539</u>	<u>-</u>

ПРИМІТКА 10. «ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ»

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Статутний капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року та 31.12.2018 року становить 129420 (сто двадцять дев'ять тисяч чотириста двадцять) гривень. Статутний капітал станом на 31.12.2018 року сплачений повністю.

Інформація про власний капітал:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	129	129
Нерозподілений прибуток	10281	9300
	<u>10410</u>	<u>9300</u>

ПРИМІТКА 11. «ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та імовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо

на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1218	268
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін	-	-
	<u>1218</u>	<u>268</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Інша поточна кредиторська заборгованість		
краткострокові кредити банків	-	-
з одержаних авансів	174	1773
з бюджетом	389	466
зі страхування	73	34
з оплати праці	-	-
за розрахунками з учасниками	26	26
інші поточні зобов'язання	285	11
	<u>947</u>	<u>2310</u>

ПРИМІТКА 12. «ДОХОДИ І ВИТРАТИ»

Доходи і витрати визнаються підприємством за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями підприємства;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Базовими принципами для обліку доходів і витрат підприємство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- Товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені та очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагород отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірно надходження підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції підприємства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначалися враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року доходи Товариства склали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Дохід від реалізації готової продукції	41600	45200
Дохід від реалізації товарів	-	-
Дохід від реалізації послуг	12074	12700
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Інші фінансові доходи	2	-
	<u>53676</u>	<u>58200</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року собівартість реалізованої продукції склали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Собівартість реалізованої готової продукції	41947	44100
Собівартість реалізованих товарів	-	-
Собівартість реалізованих послуг	-	-
	<u>41947</u>	<u>44100</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року адміністративні витрати склали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Витрати на адміністративний персонал	834	700
Податки та обов'язкові платежі	777	600
Витрати на поточні ремонти та обслуговування необоротних активів	6	-
Витрати на послуги зв'язку	36	-
Інформаційні, консультаційні та аудиторські послуги	62	-
Виготовлення технічної та іншої документації	113	-
Банківські послуги	34	-
Інші адміністративні витрати	20	-
	<u>1882</u>	<u>1800</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати на збут склали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Матеріальні витрати	49	56
Витрати на персонал з маркетингу та збуту	460	389
Витрати на транспортування продукції	5538	7447
Витрати на оренду необоротних активів	235	208
Витрати на поточні ремонти та обслуговування необоротних активів	30	62
Інші витрати на збут	9	6
	<u>6321</u>	<u>8168</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року інші операційні витрати склали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Благочинна допомога	119	24
Відшкодування пільгових пенсій	129	118
Сумнівні та безнадійні борги	-	92
Штрафи, пені, неустойки	326	5
Інші витрати	48	53
	<u>622</u>	<u>292</u>

ПРИМІТКА 13. «ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ»

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Зв'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають:

- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства.

Ключовий керівний персонал представлений Директором Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Заробітна плата та інші заохочення	138	122
Нарахування на заробітну плату	30	27
	<u>168</u>	<u>149</u>

ПРИМІТКА 14. «ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ»

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі засновникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

ПРИМІТКА 15. «УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ»

У фінансовій звітності Товариства за 2018 рік не було підстав визнавати умовні активи зобов'язання.

ПРИМІТКА 16. «ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ»

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2018 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

ПРИМІТКА 17. «ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ»

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики пов'язані з операціями Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролю подальшому моніторингу рівнів ризику та дотримання лімітів.

Товариство управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик. Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства. Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлює ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позитивна ліквідність Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

ПРИМІТКА 18. «АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА»

Показники фінансового стану акціонерного товариства:

N пор	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства та підприємства - емітента облігацій	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.18 р.	Станом на 31.12.17 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25 – 0,5	0,25	0,15
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткострокова заборгованість}$	1,0 - 2,0	3,27	2,53
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25 - 0,5	0,83	0,75
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) : \text{Власний капітал}$	0,5 - 1,0	0,21	0,27

На підставі аналізу показників фінансового стану (таблиця 1) аудитори можуть зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності близький до оптимального значення і свідчить про забезпеченість Товариства високоліквідними активами;
- показник загальної ліквідності має високе значення, що свідчить про спроможність Товариства повністю покривати свої борги за рахунок мобілізації коштів в розрахунках з дебіторами та отриманих доходів від господарської діяльності;
- стан забезпеченості власними коштами характеризується високими значеннями коефіцієнтів фінансової стійкості та структури капіталу, що свідчить про повну фінансову незалежність підприємства від інших суб'єктів господарської діяльності та можливість позичати додаткові ресурси.

ПРИМІТКА 19 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» повідомляємо, що на Товаристві в період між датою звітності – 31.12.2018 р. і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

ПРИМІТКА 20. «ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Товариства «20» лютого 2019 року.



Керівник

(підпис)

Шашкіна Наталія Василівна

Головний бухгалтер

(підпис)

Михайлов Микола Віталійович

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою *(підпис)* аркушів

Директор ПП АФ „Західаудит”

Салюк Б.Є.

