

Приватне підприємство
аудиторська фірма
«АУДИТ-ОЛЬГА»

10020, Україна, м. Житомир, просп. Миру, 19, кв. 374, тел. 097-250-54-29

Внесена до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0482
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0655 дійсне до 31.12.2021 р.

Розрахунковий рахунок 26003060758739
ЖРУ ПАТ КБ «Приватбанк», м. Житомир»,
МФО 311744
Код ЄДРПОУ 20425581
www.audit-olga.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо попередньої фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ОВРУЧ СТОУН»
за 2018 рік

Адресат:

Засновнику Товариства з обмеженою відповідальністю «ОВРУЧ СТОУН».

Звіт щодо аудиту попередньої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОВРУЧ СТОУН» (далі ТОВ «ОВРУЧ СТОУН», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою і Приміток до попередньої фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу факторів, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, попередня фінансова звітність ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» станом на 31 грудня 2018 р., та за рік, що закінчився зазначеною датою, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи, описаної в примітці 2 «Основа надання інформації», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2019 року та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ Товариство використовує форми звітності, визначені НП(С)БО 1. Ці форми по структурі та формі не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1.

Нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо оцінки вартості основних засобів на дату балансу, а саме:

в порушення вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» не здійснювалося тестування основних засобів на предмет зменшення (відновлення) корисності;

в порушення вимог МСБО 16 «Основні засоби» не переглядалася ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець фінансового року.

Тестування основних засобів на предмет зменшення (відновлення) корисності на дату балансу може спричинити вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит попередньої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів, застосовними до аудиту попередньої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Основа надання інформації», яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 р. та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), 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 з обмеженою відповідальністю «ОВРУЧ СТОУН», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» може бути не прийнятною для інших цілей.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження були значущими під час проведення нами аудиту попередньої фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі "Основа для думки із застереженням" відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

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

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

При складанні попередньої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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 попередньої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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 попередньої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у попередньої фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст попередньої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує попередня фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»
(Аудитор, сертифікат аудитора №001405
чинний до 20 вересня 2023 року)

В.М. Коломійчук



Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Ольга»:

Включено до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0482.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0655, дійсне до 31.12.2021 року.

Місцезнаходження: 10020, м. Житомир, проспект Миру, буд.19, кв. 374

Дата аудиторського звіту: 22 квітня 2019 року.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Овруч Стоун"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З
 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 Вид економічної діяльності ДОБУВАННЯ КОРИСНИХ КОПАЛИН ТА
 РОЗРОБЛЕННЯ КАР'ЄРІВ, Н. В. І. У.
 Середня кількість працівників 39
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 11114 Житомирська область Овруцький р-н смт. Першотравневе
 вул. Кварцитників, 1А. т.0414867344

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2019	01	01
38335496		
1824255400		
240		
08.9		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

«ПЕРЕВІРЕНО» **Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2018 р.**

Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»
Володимир Коломійчук
 Коломійчук В.М.

Форма № 1

Код за ДКУД

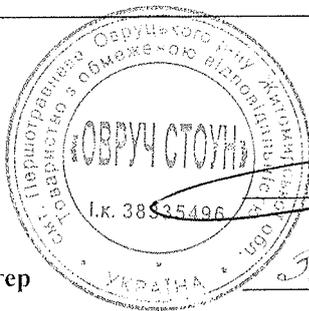
1801001

Актив 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3972	3894
первісна вартість	1001	4844	5064
накопичена амортизація	1002	872	1170
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	42	142776
первісна вартість	1011	91	142848
знос	1012	49	72
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	4014	146670
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	23778	35042
Виробничі запаси	1101	209	2105
Незавершене виробництво	1102	22631	32840
Товари	1104	938	97
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21	12
з бюджетом	1135	1643	22901
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	120	2229
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	58	23
Рахунки в банках	1167	58	23
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	25620	60207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	29634	206877

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	34000	179000
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-11377	-7955
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	22623	171045
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	7	51
розрахунками з бюджетом	1620	14	120
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	11	106
розрахунками з оплати праці	1630	76	499
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	34406
Поточні забезпечення	1660	194	406
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	6709	244
Усього за розділом III	1695	7011	35832
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	29634	206877

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Баранівський Олег Леонтійович

Зубрейчук Євген Володимирович

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Овруч

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
38335496		

Стоун "ПЕРЕВІРЕНО"

Директор ДП АФ «Аудит-Ольга»

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6481	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(841)	(--)
Валовий:			
прибуток	2090	5640	--
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	887	--
Адміністративні витрати	2130	(2878)	(--)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(209)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3440	--
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	20	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(30)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(10)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3420	--
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3420	--
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	3420	--

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	81	--
Витрати на оплату праці	2505	1949	--
Відрахування на соціальні заходи	2510	365	--
Амортизація	2515	8	--
Інші операційні витрати	2520	683	--
Разом	2550	3086	--

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	--	--

Директор

Головний бухгалтер



Баранівський Олег Леонтійович

Зубрейчук Євген Володимирович

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Овруч Стоун"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
38335496		

«ПЕРЕВІРЕНО»
Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»
Володимир Колемійчук
Колемійчук В.М.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	49853	--
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	141	--
Надходження від повернення авансів	3020	7	--
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	--
Інші надходження	3095	22	--
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(161806)	(--)
Праці	3105	(3164)	(--)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(867)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1071)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(1071)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(21430)	(--)
Інші витрачання	3190	(112)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-138451	--
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	20	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	20	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	145000	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	12016	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(18620)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	138396	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-35	--
Залишок коштів на початок року	3405	58	58
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	23	58

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Овруч Стоун"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Коди		
2019	01	01
38335496		

«ПЕРЕВІРЕНО»

Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»
Коломіїчук В.М.

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	34000	--	--	--	-11377	--	--	22623
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	2	--	--	2
Скоригований залишок на початок року	4095	34000	--	--	--	-11375	--	--	22625
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	3420	--	--	3420
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	145000	--	--	--	--	-145000	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	145000	--	145000
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	145000	--	--	--	3420	--	--	148420
Залишок на кінець року	4300	179000	--	--	--	-7955	--	--	171045

Директор

Баранівський Олег Леонтійович

Головний бухгалтер

Зубрейчук Євген Володимирович



«ПЕРЕВІРЕНО»

Директор ТП АФ «Аудит-Ольга»

Коломійчук В.М.

Примітки до попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Примітка 1. Організація

- Повне найменування – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОВРУЧ СТОУН"**
- Скорочене найменування – **ТОВ "ОВРУЧ СТОУН"**
- Організаційно - правова форма – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;**
- ЄДРПОУ **38335496**
- Юридична адреса – **11114, Житомирська обл., Овруцький район, селище міського типу Першотравневе, ВУЛИЦЯ КВАРЦИТНИКІВ, будинок 1А;**
- Основні види діяльності – (КВЕД):
- **Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;**
Код КВЕД 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у. (основний);
Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;
Код КВЕД 23.20 Виробництво вогнетривких виробів;
Код КВЕД 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;
Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- Середньооблікова чисельність працівників облікового складу на кінець року становила 39 осіб.
- Дочірні підприємства та філії відсутні.

Примітка 2. «Основа надання інформації»

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2019 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Склад першого повного пакету фінансової звітності відповідно до МСФЗ наведено у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Пункт 21 МСФЗ 1 передбачає, що для відповідності МСБО 1 перша фінансова звітність суб'єкта господарювання за МСФЗ має містити принаймні три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають), два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію

Попередня фінансова звітність складається з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі зміни вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

Є ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 р. та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведення пере класифікації статей з метою складення в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи.

Звіряння власного капіталу та прибутку

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2018 році, датою переходу на МСФЗ було 1 січня 2018 року.

Використання оцінок та припущень

Попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності товариства є українська гривня.

Примітка 3. Основні принципи облікової політики

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Підприємства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Підприємство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

Прийняття нових стандартів

На дату випуску цієї фінансової звітності, Радою МСБО були визначені нові стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів, які вступили в силу і не були прийняті Підприємством достроково.

IFRS 16 Leases / Оренда

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019

Операції в іноземній валюті

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі курсові різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 1 до 20 років).

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Станом на 31.12.2018 року у власності ТОВ "ОВРУЧ СТОУН" знаходяться нематеріальні активи залишковою вартістю 3894 тис. грн. Нематеріальні активи амортизуються протягом зазначеного терміну експлуатації.

Основні засоби

Основні засоби класифікуються за характером і способом використання в діяльності Підприємства.

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації (років)
1	
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	4

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Основні засоби оформлені в заставу відсутні. Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітної періоду відсутні.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість відсутня.

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі. (та) грошових коштів на банківських рахунках., та грошові кошти в дорозі. Депозити, з терміном погашення більше 12 місяців, обліковуються у складі інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість Товариство визнає фінансовим активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю.

Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має наступну дебіторську заборгованість:

- За розрахунками за виданими авансами в сумі 12 тис. грн.
- За розрахунками з бюджетом в сумі 22901 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 2229 тис. грн.

Запаси

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат, що визначаються виходячи з фактичної собівартості, за виключенням витрат за позиками.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті приймаються такі методи оцінки їх вибуття:

- середньозваженої собівартості - при реалізації товарів та внутрішньому використанні;
- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів - при продажу великогабаритних товарів, що мають номер заводу-виробника.

Не менше ніж один раз в рік проводиться інвентаризація запасів. Крім того станом на кінець кожного місяця проводиться відбіркова інвентаризація основної стратегічної сировини.

Забезпечення

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Короткострокові виплати персоналу, забезпечення відпусток – підприємство визнає як витрати під час їх планування.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнуються.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у відповідному періоді.

Пенсійні зобов'язання

Підприємство не має недержавної пенсійної програми.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

Примітка 4. Дохід від реалізації за рік

	2017 рік	2018 рік
Дохід від реалізації продукції та послуг	-	6481
Дохід від реалізації товарів	-	-
Всього дохід	-	6481

Примітка 5. Собівартість реалізації

	2017 рік	2018 рік
Матеріальні затрати	-	841
Виробничі витрати	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Всього	-	841

Примітка 6. Адміністративні витрати

	2017 рік	2018 рік
Витрати на персонал	-	2314

Амортизація основних засобів	-	8
Інші	-	556
	-	2878

Примітка 7. Податок на прибуток

Підприємство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на податкові різниці.

Відстрочені податки відсутні.

Відхилень між поточним податком на прибуток у податковому обліку та по бухгалтерському обліку немає.

Примітка 8. Запаси

	2017 рік	2018 рік
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	22631-	32840
Готова продукція	-	-
Сировина та матеріали (за історичною вартістю)	209	2105
Товари (за собівартістю)	938	97
Всього запасів	23778	35042

Станом на 31 грудня 2018 року знецінення запасів не відбувалось.

Примітка 9. Дебіторська заборгованість

	2017 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Аванси, видані	21	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1643	22901
Інша дебіторська заборгованість	120	2229
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	1784	25142

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

	2017 рік	2018 рік
До 30 днів		-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-

90-120 днів	141	2241
Більше 120 днів	-	-
Всього	141	2241

Примітка 10. Грошові кошти

	2017 рік	2018 рік
Каса та рахунки в банках	-	-
Банківські депозити, грн.	58	23
Всього	58	23

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти в іноземній валюті відсутні.

Примітка 11. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2018 р. складає 171045 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал у сумі 179000 тис. грн., непокритий збиток в сумі 7955 тис. грн.

За підсумками 2018 року дивіденди не виплачувалися.

Під час трансформації фінансової звітності станом на 01.01.2018 року нерозподілений прибуток збільшився на 2 тис. грн., станом на 31.12.2018 року зменшився на 2 тис. грн.

Примітка 12. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання ТОВ "ОВРУЧ СТОУН" станом на 31.12.2018 року представлені наступним чином:

- поточні зобов'язання за розрахунками:

За товари, роботи послуги – 51 тис. грн.

з бюджетом – 120 тис. грн.,

за одержаними авансами – 34406 тис. грн.

зі страхування – 106 тис. грн.

з оплати праці – 409 тис. грн.

поточні забезпечення – 406 тис. грн.

інші поточні зобов'язання – 244 тис. грн.

Примітка 13. Умовні зобов'язання

Судові справи

Судові позови відсутні.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності

Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене платити додаткові податки, штрафи, пені.

Примітка 14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають позики та торгіву кредиторську заборгованість. Основною метою є залучення коштів для фінансування операцій. Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик

Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі часткової попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Примітка 15. Управління капіталом

Підприємство повинно здійснювати заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складові ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу.

Примітка 16. Події після дати балансу.

Після 31 грудня 2018 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Примітка 17. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2018, буде затверджена Загальними зборами власників (учасників).

Примітка 18. Інформація за сегментами

Географічні сегменти представляють формування виручки Підприємства від продажу продукції власного виробництва, робіт та послуг на території України:

Регіон	2017 р.	2018 р.
1	2	3
Регіони України	-	6481

(тис. грн.)

Примітка 19. Пов'язані особи

На підприємстві є операції з пов'язаними сторонами. Протягом 2018 року відбулися операції з ТОВ КУА «ОТП Капітал» (учасник 100%) на суму 1800 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року заборгованість відсутня.

Протягом 2018 року ТОВ "ПОЛІХІМ" (учасник 100% з 28.11.2018 р.) надавав ТОВ «Овруч Стоун» в оренду транспортні засоби відповідно до договорів № 15-ТЗ від 05.12.2018 р. та №16-ТЗ від 05.12.2018 р на суму 26 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року заборгованість на користь ТОВ «"ПОЛІХІМ" складає 26 тис. грн.

Пов'язаними сторонами станом на 31.12.2018 року є:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІХІМ"

- учасник 100%.

Директор ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» Баранівський О.Л. (прямі родичі Баранівського О.Л. не мають пов'язаність).

На підприємстві не має операції с асоційованими підприємствами, які обліковуються інвестором по методу участі в капіталі.

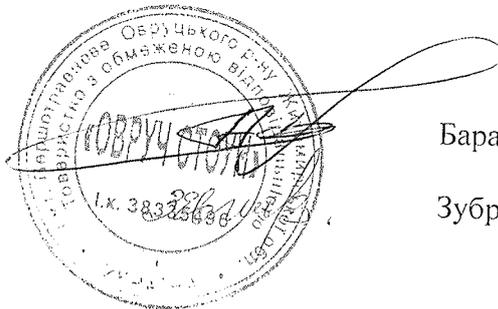
Заробітна плата відомого управлінського персоналу за 2018 рік становить 1 949 тис. грн.

Примітка 21. Безперервність діяльності Підприємства

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що **ТОВ "ОВРУЧ СТОУН"** здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Директор
ТОВ «Овруч Стоун»

Головний бухгалтер



Баранівський Олег Леонтійович

Зубрейчук Євген Володимирович

Пронумеровано, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки та підписом
керівника

Робота _____ аркушів.

Директор _____



Пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою
20 (двадцять) _____ аркушів

Директор ПТАФ
«Аудит-Ольга»  Коломійчук В.М.

