

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РОКИТНЯНСЬКИЙ СПЕЦКАР'ЄР»**

Звіт незалежного аудитора

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

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РОКИТНЯНСЬКИЙ СПЕЦКАР'ЄР»

ЗМІСТ

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на три звітні дати: на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018), на початок звітного року (01.01.2019), на кінець звітного року (31.12.2019)	7
	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал за звітний 2019 рік	13
Звіт про власний капітал за попередній 2018 рік	15
Примітки до фінансової звітності	17-62

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ СПЕЦКАР'ЕР»
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року яка наведена на сторінках з 7 по 62, була підписана від імені Керівництва Компанії 29 травня 2020 року.

Від імені керівництва:

Директор

М.П.

Степура В. П.

Головний бухгалтер

Бірюкова Л. М.



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з додатковою відповідальністю
«Рокитнянський спецкар'єр» за рік, що закінчився 31 грудня 2019**

Адресовано:
Загальним зборам учасників,
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності
ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр» код ЄДРПОУ - 05408680 (надалі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 26 у фінансовій звітності, що описує вплив економічної та політичної нестабільності, які тривають в Україні, погіршення ситуації у 2020 році через спалах коронавірусу та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Інші питання

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

▪ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

Звіт з управління Товариством не формується та не подається відповідно до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., оскільки Компанія не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031.

Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон (0412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Данильченко Олена Олександрівна.

Партнер з аудиту
Данильченко О.О.

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



«29» травня 2020 року

Україна, м. Житомир

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
05408680		
3223755100		
250		
08.11		

Підприємство *Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр»* за ЄДРПОУ
 Територія *Україна, Київська обл., Рокитнянський р-н, смт. Рокитне* за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання *товариство з додатковою відповідальністю* за КОПФГ
 Вид економічної діяльності *добування декоративного та будівельного кам'яно, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю* за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ 26
 Адреса, телефон *09600, Київська обл., Рокитнянський р-н, смт. Рокитне, вул. Білоцерківська, будинок 1;*
тел. +38(04562) 5-15-77
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 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 2019 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018)	На початок звітного періоду (на 01.01.2019)	На кінець звітного періоду (на 31.12.2019)
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	274	262	282
первісна вартість	1001	292	294	330
накопичена амортизація	1002	18	32	48
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17177	16271	12463
Основні засоби	1010	28035	25528	27816
первісна вартість	1011	200436	196943	202931
знос	1012	172401	171415	175115
Інвестиційна нерухомість	1015	1844	1760	1736
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	4392	4497	4660
знос інвестиційної нерухомості	1017	2548	2737	2924
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	200	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	47530	43821	42297
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3807	3055	5315
виробничі запаси	1101	1733	2668	1949
незавершене виробництво	1102	-	-	-
готова продукція	1103	2070	387	3366
товари	1104	4	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18075	24501	10198
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	380	339	494
з бюджетом	1135	63	43	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	44	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	350	204
<i>Готівка</i>	1166	-	-	-
<i>Рахунки в банках</i>	1167	4	350	204
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	154
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	22329	28291	16377
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	69859	72112	58674
Пасив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2018)	На початок звітного періоду (на 01.01.2019)	На кінець звітного періоду (на 31.12.2019)
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2276	2276	2276
Капітал у дооцінках	1405	17907	16754	16754
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(706)	3327	3047
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(55)	(55)	(55)
Усього за розділом I	1495	19422	22302	22022
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	39642	10679	2381
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	39642	10679	2381
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
<i>Векселі видані</i>	1605	-	21843	10048
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	240	287	282
товари, роботи, послуги	1615	9837	14637	22240
розрахунками з бюджетом	1620	302	1616	1092
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	438	377
розрахунками зі страхування	1625	18	24	10
розрахунками з оплати праці	1630	108	121	72
Розрахунками з учасниками	1640	52	52	52
Поточні забезпечення	1660	175	497	420
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	63	54	55
Усього за розділом III	1695	10795	39131	34271
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	69859	72112	58674

Керівник _____ (Степура Б. П.)

Головний бухгалтер _____ (Бірюкова Л.М.)

Підприємство *Товариство з додатковою відповідальністю*
«Рокитнянський спецкар'єр»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
05408680		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	31647	31509
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24824)	(25983)
Валовий:			
прибуток	2090	6823	5526
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	5158	9944
Адміністративні витрати	2130	(1932)	(1499)
Витрати на збут	2150	(1606)	(1807)
Інші операційні витрати	2180	(5330)	(6189)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3113	5975
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	2200
Фінансові витрати	2250	(2113)	(1828)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(778)	(2985)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	222	3362
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(502)	(482)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	2880
збиток	2355	(280)	(-)

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	(280)	2880

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3741	8505
Витрати на оплату праці	2505	3211	3238
Відрахування на соціальні заходи	2510	754	698
Амортизація	2515	4518	4387
Інші операційні витрати	2520	22553	14326
Разом	2550	34777	31154

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 _____ (Степура Б. П.)

Головний бухгалтер _____ (Бірюкова Л.М.)



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	51784	27217
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	62	114
Авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Повернення авансів	3020	15	56
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Операційної оренди	3040	4918	15608
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24506)	(24493)
Праці	3105	(2881)	(2578)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(870)	(759)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5711)	(5091)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(563)	(-)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2291)	(2533)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2857)	(2558)
Авансів	3135	(494)	(-)
Повернення авансів	3140	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(21880)	(8595)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	437	1479
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	973	751
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1506)	(1534)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(50)	(50)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(583)	(833)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(300)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(300)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(146)	346
Залишок коштів на початок року	3405	350	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	204	350

Керівник

(Степура Б. П.)

Головний бухгалтер

(Бірюкова Л. М.)



КОДИ		
2020	01	01
05408680		

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2276	16754	-	-	3327	-	(55)	22302
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2276	16754	-	-	3327	-	(55)	22302
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(280)	-	-	(280)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (реклаسیфікація дооцінки основних засобів, що відбули у звітному періоді)	4290	-	(-)	-	-		-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(280)	-	-	(280)
Залишок на кінець року	4300	2276	16754	-	-	3047	-	(55)	22022

Керівник _____ (Степура Б. П.)

Головний бухгалтер _____ (Бірюкова Л.М.)



Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр»

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
05408680		

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	2276	17907	-	-	(706)	-	(55)	19422
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2276	17907	-	-	(706)	-	(55)	19422
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2880	-	-	2880
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (реклаسیфікація дооцінки основних засобів, що відбули у звітному періоді)	4290	-	(1153)	-	-	1153	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1153)	-	-	4033	-	-	2880
Залишок на кінець року	4300	2276	16754	-	-	3327	-	(55)	22302

Керівник _____

(Степура Б. П.)

Головний бухгалтер _____

(Бірюкова Л. М.)



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЕР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр» (надалі – «Компанія» або «Підприємство») є юридичною особою, що здійснює свою діяльність за законодавством України. Підприємство створене внаслідок перетворення Публічного акціонерного товариства (надалі - ПАТ) «Рокитнянський спецкар'єр» у Товариство з додатковою відповідальністю та, відповідно, є правонаступником усіх прав та обов'язків ПАТ.

Основна господарська діяльність Компанії це видобування нерудних будівельних матеріалів – граніту, на території Синявського родовища Рокитнянського району, Київської області. Здійснення зазначеної діяльності потребує спеціальних дозвільних документів.

У 2019 році діяли: - спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №674 від 05.11.1996 року, виданий Державною службою геології та надр України, строк дії спеціального дозволу до 05.11.2036 року. Вказаним дозвільним документом Підприємству надано право на видобування гранітів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю бутового; - дозволи Державного департаменту промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду.

Підприємство має в своєму розпорядженні кар'єр площею 37,6 га, який являє собою один розкритий виступ висотою від 6 до 15 метрів та вісім видобувних уступів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 88,1 м. Довжина фронту гірничих робіт — понад 2 км.

Компанія видобуває гранітну масу та продає готову продукцію – породу гірську скельну дроблену. Діяльність Підприємства здійснюється в межах України.

Власники компанії, кінцеві бенефіціари розкриті в примітці 16.

Головний адміністративний офіс Компанії розташований по вул. Білоцерківська, 1 смт. Рокитне, Київської області, Україна, 09600.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 в Компанії працювали 26 і 26 осіб, відповідно. У 2019, 2018 рр. Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість.

Зміни персонального складу посадових осіб у звітному році не відбувались.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів Підприємство не має, консолідовану фінансову звітність не складає.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Компанія, в основному, використовує власні необоротні активи.

Підприємство не має активів на анексованій території і на території проведення військових дій на Сході України.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

У 2019 році українська економіка почала демонструвати відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, відбувалось зростання реального ВВП, рівень інфляції був помірний, у порівнянні до попередніх періодів. Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також через заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В таких умовах, українська економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу.

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

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

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

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

Наслідки поширення COVID-19 на макrorівні на глобальну економіку і на міжнародні фінансові ринки, ймовірно матимуть вплив на бізнес в Україні в цілому та на Компанію зокрема. За попередніми оцінками, базовим прогнозом наслідків карантину є скорочення ВВП країни на 4%, а за менш оптимістичного сценарію падіння може скласти до 9%.

Ця фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан компанії. Подальші зміни в економічній ситуації в країні та світі можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва. Керівництво вважає, що Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо. Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія частково перейшла на дистанційну роботу, що зумовлено введенням загальнодержавного карантину.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

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

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

Фінансова звітність надає також порівняльну інформацію щодо попереднього періоду.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, в тому числі підготовлена для подання в у країнські регуляторні органи.

Фінансова звітність була складена за історичною собівартістю, відповідно до вимог МСФЗ.

Компанія складає та подає фінансову звітність, за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які не в повній мірі відповідають МСБО 1, але є обов'язковими для подання в Україні. Керівництво вважає, що використання форм фінансової звітності, затверджених національними стандартами, не зважаючи на відмінності структури і змісту, не викривлює та не впливає на достовірність показників фінансової звітності Компанії.

3.2. Перше застосування МСФЗ

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

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

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Показники звіту про фінансовий стан	П(С)БО		МСФЗ		Результат трансформації	
	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018
Незавершені капітальні інвестиції	10 544	16 271	17 177	16 271	6 633	-
Основні засоби балансова вартість	14 668	12 330	28 035	25 528	13 367	13 198
Інвестиційна нерухомість	-	-	1 844	1 760	1 844	1 760
запаси	3 807	3 047	3 807	3 055	-	8
Виробничі запаси	1733	1 090	1733	2 668	-	1 578
товари	-	1 578	-	-	-	(1 578)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	7 770	16 391	18 075	24 501	10 305	8 110
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	-	380	339	380	339
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 543	8 675	-	3	(11 543)	(8 672)
Витрати майбутніх періодів	6 634	-	-	-	(6 634)	
Інші оборотні активи	-	5	-	-	-	(5)
Капітал у дооцінках	0	0	17 907	16 754	17 907	16 754
Додатковий капітал	1 741	1 741	-	-	(1 741)	(1 741)
Нерозподілений прибуток	(3 415)	358	706	3 327	2 709	2 969
Інші довгострокові зобов'язання	44 576	14 200	39 642	10 679	(4 934)	(3 521)
Поточна заборгованість за : довгостр. зобов'язаннями	-	-	240	287	240	287
Товари, роботи, послуги	1 254	2 559	9 837	14 637	8 583	12 078
Розрахунки зі страхування	21	27	18	24	(3)	(3)
Поточні забезпечення	-	497	175	497	175	-
Інші поточні зобов'язання	8 646	12 139	63	54	(8 583)	(12 085)

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Показники звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2018	П(С)БО	МСФЗ	Результат трансформації
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	24 308	25 983	1 675
Інші операційні витрати	6 712	6 189	(523)
Адміністративні витрати	3 406	1 499	(1 907)
Фінансові витрати	-	1 828	1 828

Трансформаційна різниця прибутку за 2018 рік виникла внаслідок здійснених коригувань та відображення трансформаційних проведення на 01.01.2018, 31.12.2018, а саме: резерву знецінення дебіторської заборгованості (визнання кредитних збитків), перерахунку амортизації після переоцінки основних засобів, переоцінки фінансових зобов'язань за теперішньою вартістю.

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

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

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

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ
СТАНДАРТІВ**

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

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

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

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

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, ретельно переглядаються. Керівництво проводить таку оцінку, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які управлінський персонал вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець. Підприємство передало в оренду частину належного йому обладнання та транспортні засоби на користь ТОВ ВО «Богуславський граніт», також передано в оренду об'єкти нерухомості та обладнання на користь ТОВ «РКДЗ». На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цією нерухомістю, транспортними засобами та обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до покладів граніту. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва. Визначення того, чи витрати відносяться до розкривних робіт до початку експлуатації чи після початку експлуатації, базується на основі схваленого плану розробки кар'єру. У випадку будь-яких суттєвих подальших змін до даного плану, проводиться повторна перевірка обліку та відповідне коригування капіталізованих витрат. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації капіталізуються, коли діяльність з розкривання на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до корисної копалини.

Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, становила 6 883 тисяч гривень, а за 2019 рік було збільшено вартість на 1 962 тисяч гривень за рахунок накопичення витрат. У зв'язку зі здійсненням гірничих робіт відкритим способом, капіталізовані витрати на розробку кар'єра – на розкривні роботи, відповідно до норм Тлумачення КТМФЗ 20 у 2019 році визнані активом - Актив розкривних робіт ділянка та відвалоутворення, що підлягає амортизації, протягом 12 років.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

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

Оцінки, припущення

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плинності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не визначала пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами, оскільки зважаючи на незначну кількість акредитованих професій зі шкідливими умовами праці, вартість таких зобов'язань не буде суттєвою для Фінансової звітності Підприємства.

Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій. Детальне розкриття інформації подано у Примітці 24.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики – окрім здійснення оцінок (див. вище), керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

Відшкодування основних засобів

На кожному звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів для виявлення будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Компанії опустилася нижче балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. За наявності таких ознак балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зменшення відображається у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому зафіксовано зниження. Якщо умови змінюються і керівництво визначає, що вартість активів збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторноване.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на розвідку

Витрати до початку розвідки по мірі їх виникнення відображаються у складі прибутку або збитку. Витрати на розвідку, включаючи витрати на придбання ліцензій, первісно капіталізуються як матеріальні або нематеріальні активи з розвідки та оцінки, відповідно до природи придбаних активів. Витрати накопичуються в об'єктах дослідження, якими можуть бути родовища або ділянки дослідження до того часу, доки не буде визначено їх технічну здійсненність та комерційну доцільність.

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

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив в тому випадку, якщо існує велика імовірність виникнення майбутньої економічної вигоди і вартість активу може бути достовірно визначена.

Всі інші витрати на ремонт та обслуговування відображаються у складі прибутку та збитку у момент, коли вони були понесені.

Витрати на розробку

Витрати на розробку включають витрати, пов'язані з придбанням і дослідженням мінеральних параметрів родовища і капіталізуються до тих пір, поки не буде досягнуто комерційних рівнів виробництва. Витрати на розробку родовища амортизуються з моменту, коли Компанія розпочинає комерційне виробництво. Надходження, отримані від продажу гранітної продукції до дати комерційного виробництва, компенсуються за рахунок капіталізованих витрат на розробку кар'єру.

Комерційне виробництво визначається як етап, на якому гірничі активи доступні для використання. Це тягне за собою те, що Компанія підтримує послідовний рівень виробництва від гірничих робіт. Це визначається шляхом посилення на різні фактори, включаючи прогнозовані рівні виробництва та формування позитивних грошових потоків на щомісячній і достатньо стійкій основі.

Резерв на рекультивацию кар'єру

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацию кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивации, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацию.

Незавершене будівництво і аванси

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість будівництва відноситься у відповідну

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших активів.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменшій із двох величин: по собівартості або чистій вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їх чистої вартості реалізації.

Судові позови, податки

Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти

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

Різниця, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій.

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Фінансові активи

Початкове розпізнавання та вимірювання

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

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

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

Подальше вимірювання

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

Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови: а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків; б) Договірні умови

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Припинення визнання

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

а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- с) Компанія перенесла фактично всі ризики та вигоди від активу, або
- д) Компанія не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або вступила у договір про проходження, і не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, ані передала контроль над активом, актив визнається тією мірою, якою Компанія бере подальшу участь в активі. У цьому випадку відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Початкове розпізнавання та вимірювання

Фінансові зобов'язання в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансову відповідальність за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) трансакційних витрат, які безпосередньо відносяться до випуску фінансового зобов'язання. При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити, позики та зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Подальше вимірювання

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

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Залік фінансових інструментів

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. З 01.01.2018, відповідно до МСФО 9, проводиться річне тестування торговельної дебіторської заборгованості для оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців.

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%

За кількістю днів прострочення:

31-90 днів – 20%

91-180 днів – 40%

181-365 днів – 50%

більше 365 днів – 100%

Тобто, використовується припущення, що дата прострочення платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому має бути визнано очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозової інформації.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Компанією по платоспроможності окремих дебіторів. По заборгованості строком погашення від 6 до 12 місяців резерв нараховується у розмірі 50%, для заборгованості від 12 до 36 місяців - у розмірі 100%.

Компанія вимірює очікувані резерви по кредитних збитках у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним втратам протягом повного строку існування, використовуючи матрицю резервів, як описано вище, у межах значних бухгалтерських суджень, оцінок та припущень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визначений збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання резерву рахунку, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку. Якщо дебіторська заборгованість не підлягає стягненню, вона списується за рахунок резерву за дебіторською заборгованістю. Подальше повернення сум, раніше списаних, відображається у звіті про прибутки та збитки.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

Запаси

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

Первісна вартість вибуття визначається за методом FIFO. Чиста вартість реалізації визначається виходячи із розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на маркетинг, реалізацію та збут. Процес виробництва продукції Компанії призводить до отримання спільної продукції: основної – порода гірська скельна, супутня продукція, отримана у результаті цього процесу, оцінюється за чистою вартістю реалізації, і ця вартість вираховується із первісної вартості основної продукції. Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Будь-який резерв на покриття збитків від старіння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від знецінення.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною або умовною (доречною) вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Компанія при зміні концептуальної основи обліку, на дату переходу на МСФЗ, станом на

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

01.01.2018 переоцінила належні їй основні засоби відповідно до Звіту незалежного оцінювача - Торгово-промислова палата України, сертифікат суб'єкта оцінної діяльності №394/17 виданий 04 травня 2017 року ФДМ України.

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група 1	Земельні ділянки	x
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20 - 40
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-30
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-10
Група 5	Транспортні засоби	5-15
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	3-5
Група 9	Інші основні засоби	3-12

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

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

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупні доходи того періоду, в якому вони виникають.

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

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

Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для цього активу.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

Податок на прибуток

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Операційні податки

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2019 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує ставку 10%. При визначенні процентної ставки підприємство користувалося інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ.

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

Позики

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

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

Позики, за якими нараховуються відсотки та інша довгострокова кредиторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати.

Оренда

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

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

Підприємство не застосовує цей стандарт (на підставі параграфу 3 IFRS 16) до оренди нематеріальних активів, біологічних активів, до договорів на оренду землі державної