

**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)*

---

власності, що отримана в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

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

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

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

Після дати початку Компанія в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку. На дату початку оренди Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

На дату початку оренди Компанія - орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

- а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, – теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;
- б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та
- в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу).

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

**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)*

---

Компанія не визнала активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності під відкриті розробки (гранітний кар'єр) на підставі не застосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16).

Компанія визнала активи з права оренди землі не під відкриті розробки (під розміщення будівель і споруд), орендодавець за договором від 04.04.2017 РДА, строк оренди з 01.04.2017 по 01.04.2022, в сумі 17 331,64 грн. на 01.01.2018, 31.12.2018 та на 31.12.2019, ), орендодавець за договором від 01.10.2010 Рокитнянська районна державна адміністрація Київської області, строк оренди з 01.10.2010 по 01.10.2020, в сумі 798 615,06 грн. на 01.01.2018, 31.12.2018 та на 31.12.2019 в тому числі:

- в сумі 17331,64 грн. за договором оренди землі 0,04 га,
- в сумі 798 615,06 грн. за договором оренди землі 4,0 га.

Амортизація активів з права оренди землі нараховується прямолінійним методом протягом строку дії договору.

Зобов'язання з оренди, що розраховується як дисконтована вартість майбутніх орендних платежів за договором із застосуванням ефективної процентної ставки 18%, склали:

- на 01.01.2018: довгострокові зобов'язання 575 983,23 грн., поточна частина 239 963,47 грн.,
- на 31.12.2018: довгострокові зобов'язання 289 078,51 грн., поточна частина 286 904,72 грн.,
- на 31.12.2019: довгострокові зобов'язання 6816,77 грн., поточна частина 282261,74 грн.

Ефективна процентна ставка прийнята на рівні облікової ставки НБУ, що діяла станом на 01.01.2019.

Коригування активів, зобов'язань, прибутків та збитків попередніх періодів через введення та застосування МСФЗ 16 не проводилось. Облік розрахунків за довгостроковими договорами оренди землі державної власності здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України.

Інші діючі довгострокові договори оренди, що відповідають вищевказаним критеріям визнання у 2019, 2018 рр. відсутні.

## **Резерви**

### **Загальні резерви**

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

**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)*

---

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

***Резерв на рекультивацию кар'єру***

Резерв на рекультивацию кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацию, а також витрат на екологічну реабілітацию активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацию капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

***Виплати працівникам***

Компанія здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, причому такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, нараховуються із використанням методу прогнозової кредитної одиниці. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності, оскільки у 2018-2019 рр. сума можливого резерву незначна, та відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності.

***Зобов'язання з охорони навколишнього середовища***

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається. Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених на відповідну дату.

***Умовні активи та зобов'язання***

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

**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)*

---

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

#### **Внесений капітал**

Внесений капітал відображається за справедливою вартістю внесків учасників.

#### **Визнання доходів та витрат**

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

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

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

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

- надання послуг

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

- реалізація товарів (запасів)

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

#### **Визнання інших доходів**

##### **Доходи з відсотків**

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

**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)*

---

***Доходи з оренди***

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходами, щодо яких вони були понесені.

***Собівартість реалізації та визнання інших витрат***

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

***Умовні зобов'язання та активи***

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи визнаються у фінансовій звітності лише після врегулювання відповідної невизначеності.

## **7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

***Управління ризиком капіталу*** – Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, за допомогою оптимізації рівня запозичень.

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок випуску нових акцій та залучення нових боргових інструментів або погашення короткострокової заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається з заборгованостей, що включають довгострокові та поточні зобов'язання за векселями виданими, торгую, іншу кредиторську заборгованість та з власного капіталу учасників Компанії, що містить оплачений капітал, нерозподілений прибуток, резерв переоцінки та зменшений на вилучений капітал.

***Основні категорії фінансових інструментів*** - основні фінансові зобов'язання Компанії включають зобов'язання за виданими векселями, договорами оренди і торгую та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська та інша заборгованість.

**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)

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	204	350
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	10198	24501
	<u>10402</u>	<u>24851</u>
<b>Усього фінансових активів</b>		
	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	23466	16450
Векселі видані, (Примітка 15) в т. ч.:	12422	32233
довгострокові	2374	10390
поточні	10048	21843
Зобов'язання з оренди, (Примітка 15) в т. ч.:	289	576
довгострокові зобов'язання	7	289
поточна частина	282	287
	<u>36177</u>	<u>49259</u>

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

**Кредитний ризик**

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

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

Торгова дебіторська заборгованість підтримується на низькому рівні завдяки коротким кредитним періодам в межах 30 днів, тому концентрація дебіторської заборгованості великих клієнтів не є показником кредитного ризику і відповідний ризик малоймовірний.

**Валютний ризик** – Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія не виконує операцій, виражених в іноземних валютах. Валютний ризик для Компанії полягає у коливанні цін на вхідні імпортні матеріали – спец. запасні частини та вибухові матеріали (послуги з буро-вибухових робіт), ціни на які є суттєвими та можуть коливатись в залежності від валютного курсу. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління валютним ризиком.

**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)*

---

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії, а також в управлінні позиціями. Він включає в себе як ризик неможливості фінансування активів у відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

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

**8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років включали грошові кошти на рахунках в банках на суму 204 тисяч гривень та 350 тисяч гривень, відповідно.

Грошові кошти обмежені у використанні у Компанії відсутні.

**9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО**

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	11789	25325
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(1591)	(824)
<b>Усього</b>	<b><u>10198</u></b>	<b><u>24501</u></b>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 180 днів.

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

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

**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)*

умов на звітну дату. Компанія списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли з'являється інформація, що вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичного сценарію щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

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

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

## 10. ЗАПАСИ

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

	31 грудня, 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	1580	1592
Запасні частини	98	772
Пальне	261	303
Готова продукція	3366	387
Інші запаси	10	1
<b>Усього</b>	<b>5315</b>	<b>3055</b>

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

## 11. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси постачальникам	494	339
Передплачені витрати (майбутніх періодів)	154	-
Інша поточна деб заб.	-	3
Податки до відшкодування та передплати за податками	12	43
<b>Усього</b>	<b>660</b>	<b>385</b>



**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)*

**12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

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

На 31.12.2019, 31.12.2018 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 12463 тис. грн. та 16271 тис. грн., відповідно, що включає капіталізовані витрати на розкривні роботи, будівництво та придбання основних засобів.

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

	Права оренди землі	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби (в т. ч. актив розкритих робіт)	Усього
<b>Первісна вартість:</b>						
На 01 січня 2018	816	7481	117001	65235	9903	200436
Надходження	-	-	1941	37	13	1991
Вибуття	(-)	(-)	(4232)	(1127)	(125)	(5484)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	<u>816</u>	<u>7481</u>	<u>114710</u>	<u>64145</u>	<u>9791</u>	<u>196943</u>
<b>Накопичена амортизація</b>						
На 01 січня 2018	-	4667	97944	60398	9392	172401
Амортизаційні відрахування	286	269	2877	620	132	4184
Вилучення у результаті вибуття	-	(-)	(3864)	(1128)	(178)	(5170)
На 31 грудня 2018	<u>286</u>	<u>4936</u>	<u>96957</u>	<u>59890</u>	<u>9346</u>	<u>171415</u>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
На 01 січня 2018	<u>816</u>	<u>2814</u>	<u>19057</u>	<u>4837</u>	<u>511</u>	<u>28035</u>
На 31 грудня 2018	<u>530</u>	<u>2545</u>	<u>17753</u>	<u>4255</u>	<u>445</u>	<u>25528</u>

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

**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)

	Права оренди землі	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби (в т. ч. актив розкритих робіт)	Усього
<b>Первісна вартість:</b>						
На 01 січня 2019	816	7481	114710	64145	9791	196943
Надходження	-	-	-	478	6883	7361
Вибуття	-	-	( 1373 )	-	-	1373
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>816</u>	<u>7481</u>	<u>113337</u>	<u>64623</u>	<u>16674</u>	<u>202931</u>
<b>Накопичена амортизація</b>						
На 01 січня 2019	286	4936	96957	59890	9346	171415
Амортизаційні відрахування	286	270	3018	500	241	4315
Вилучення у результаті вибуття	( - )	( - )	( 615 )	( - )	( - )	( 615 )
На 31 грудня 2019	<u>572</u>	<u>5206</u>	<u>99360</u>	<u>60390</u>	<u>9587</u>	<u>175115</u>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
На 01 січня 2019	<u>530</u>	<u>2545</u>	<u>17753</u>	<u>4255</u>	<u>445</u>	<u>25528</u>
На 31 грудня 2019	<u>244</u>	<u>2275</u>	<u>13977</u>	<u>4233</u>	<u>7087</u>	<u>27816</u>

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

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

У 2019, 2018 році вибули зношені об'єкти основних засобів, подальше використання яких недоцільне, які визнані Підприємством більше непридатними до використання. Металобрухт, отриманий при розбиранні і демонтажі основних засобів, що ліквідовані, оприбуткований з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів.

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

Об'єкти фінансової оренди станом на 31 грудня 2019 і 2018 року відсутні.

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності. Передані в заставу об'єкти, необоротних активів або обтяжені – відсутні.

**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)*

---

### 13. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість - власне нерухоме майно компанії, що утримується для отримання доходів від довгострокової оренди за договорами оренди №03012019/РП від 03.01.2019 р., орендар ТОВ «РКДЗ», строк оренди – до 31.12.2019 р. та договором оренди №03012019/СП від 03.01.2019 з орендарем СПД Ряднина Т.В, строк оренди 12 місяців з дати передачі в оренду. У складі інвестиційної нерухомості обліковуються цілісні об'єкти нерухомості та їх частини, які відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості за МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», а саме: нежитлові приміщення в загальній кількості 21 об'єкт, що знаходяться за адресою: Київська обл., Рокитнянський р-н, смт. Рокитне, вул. Білоцерківська, будинок 1.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінювалась за собівартістю з урахуванням витрат на здійснення операції. Відображається в балансі за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховуються за прямолінійним методом. Строк корисного використання 20 років. Об'єкти інвестиційної нерухомості були переоцінені Компанією станом на 01.01.2018 з метою визначення доцільної собівартості при переході на МСФЗ. У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

	Інвестиційна нерухомість
<b>Первісна вартість:</b>	
На 31 грудня 2018	4497
Надходження	163
Вибуття	-
На 31 грудня 2019	<u>4660</u>
<b>Накопичена амортизація</b>	
На 31 грудня 2018 року	2737
Амортизаційні відрахування	187
Вилучення у результаті вибуття	-
На 31 грудня 2019	<u>2924</u>
<b>Чиста балансова вартість</b>	
На 31 грудня 2018	<u>1760</u>

**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)

**На 31 грудня 2019**

**1736**

Частини об'єктів нерухомості, які здаються в оренду, але не відповідають визначеним Підприємством критеріям розмежування інвестиційної та операційної нерухомості в разі використання одного об'єкту в обох напрямках, не визнаються і не обліковуються як об'єкти інвестиційної нерухомості. Контрактні зобов'язання купити, збудувати або забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення існуючої інвестиційної нерухомості відсутні.

*Доходи та витрати за інвестиційною нерухомістю, що визнані у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід*  
(тис. грн)

	2019 рік	2018 рік
<b>Суми доходів і витрат</b>		
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	495	261
Прямі операційні витрати (включаючи амортизацію, ремонт і обслуговування) від інвестиційної нерухомості, що генерує дохід від оренди	(187)	(189)

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство як орендодавець не має договорів за невідмовною операційною орендою.

#### **14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

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

	<b>Нематеріальні активи</b>
<b>Первісна вартість:</b>	
На 31 грудня 2018	294
Надходження	36
Вибуття	-
На 31 грудня 2019	<b>330</b>
<b>Накопичена амортизація</b>	
На 31 грудня 2018 року	32
Амортизаційні відрахування	16
Вилучення у результаті вибуття	-
На 31 грудня 2019	<b>48</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	
На 31 грудня 2018	<b>262</b>

**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)

На 31 грудня 2019

282

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у складі нематеріальних активів визнані права користування природними ресурсами із первісною вартістю 277 тисяч гривень, балансова вартість яких на 31.12.2019 та 31.12.2018 складає 246 тис. грн. та 260 тис. грн., відповідно.

**15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість	22240	14637
Зобов'язання з оренди, в т. ч.	289	576
довгострокові зобов'язання	7	289
поточна частина	282	287
Векселі видані, в т. ч.:	12422	32233
довгострокові	2374	10390
поточні	<u>10048</u>	<u>21843</u>
<b>Фінансові зобов'язання</b>	<b>34951</b>	<b>47446</b>
Заборгованість перед учасниками	52	52
Зобов'язання за податками	1092	1616
Розрахунки з оплати праці	72	121
Розрахунки з соціального страхування	10	24
Резерв невикористаних відпусток	420	497
Резерв на рекультивацию	-	-
Зобов'язання інші	55	54
	<u>1701</u>	<u>2364</u>
<b>Нефінансові зобов'язання</b>		
<b>Усього</b>	<u><b>36652</b></u>	<u><b>49810</b></u>

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 80 днів.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по єдиному внеску у Компанії відсутня. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою -

**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 інакше)*

відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності на 31.12.2019, 31.12.2018 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2019 року та 2018 року, відповідно.

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

У юрисдикції України податкові правила визнання доходів та витрат відмінні від правил, передбачених стандартами фінансової звітності, в результаті таких відмінностей виникають тимчасові різниці, які відображаються у фінансовій звітності згідно вимог МСБО 12. Розраховані відстрочені податкові зобов'язання не відображені у цій звітності у зв'язку із не суттєвістю суми.

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

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
До сплати протягом трьох місяців	9735	3781
До сплати від трьох місяців до одного року	12505	10856
<b>Усього</b>	<u>22240</u>	<u>14637</u>

Компанія не визнала резерв на рекультивацию Синявського родовища у цій фінансовій звітності, оскільки строк корисного використання кар'єру та, відповідно, записи граніту в кар'єрі добігають до завершення. Компанія у 2019 році виконала усі вимоги до рекультивации, відповідно до проектної документації на кар'єр, крім природного затоплення кар'єру водою. Підприємством здійснено озеленення відвалів, а саме: висаджено дерева, куці у зонах техногенного порушення ґрунту. Компанія не очікує будь - яких інших та/або додаткових витрат на виведення кар'єру з експлуатації та відновлення території.

## **16. ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років капітал Компанії був повністю оплачений та складав 2276 тисяч гривень.

Підприємство створене внаслідок перетворення ПАТ «Рокитнянський спецкар'єр» у Товариство з додатковою відповідальністю. За ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр» тимчасово (до передачі колишнім акціонерам ПАТ, які не подали заяв для обміну сертифікатів акцій на письмові зобов'язання про видачу частки у статутному капіталі ТДВ, або подали такі заяви після закінчення періоду обміну), закріплена частка у статутному капіталі ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр», у розмірі 55 тисяч гривень, що складає 2,421% зареєстрованого капіталу Компанії

**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)

Власники Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %	Внесок, тисяч гривень	Частка власності, %
Пан Біжан Юрій Тарасович	1341	58.927%	1341	58.927%
Пан Гончаренко Олександр Олександрович	873	38.358%	873	38.358%
ТДВ «Рокитнянський спецкар'ер»	55	2.421%	55	2.421%
Інші власники (фізичні особи)	7	0.294%	7	0.294%
<b>Усього</b>	<b>2276</b>	<b>100.00%</b>	<b>2276</b>	<b>100.00%</b>

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

Бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 є фізичні особи громадяни України: Біжан Юрій Тарасович та Гончаренко Олександр Олександрович.

## 17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були отримані від продажу наступного:

	2019	2018
Реалізація породи гірської скельної (продукція власного виробництва)	30276	27519
Реалізація товарів	1158	481
Реалізація послуг (відшкодув. використання підземних вод, оренда обладнання, ін.)	213	3509
<b>Разом, Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг</b>	<b>31647</b>	<b>31509</b>
Продаж оборотних активів	811	2891
Доходи від операційної оренди	4330	5447
Інше	17	1606
<b>Разом, Інші операційні доходи</b>	<b>5158</b>	<b>9944</b>
Інші доходи (продаж фінансової інвестиції)	-	2200
<b>Усього</b>	<b>36805</b>	<b>43653</b>

**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)*

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Внутрішні доходи	36805	43653
Експортні доходи	-	-
<b>Усього</b>	<b><u>36805</u></b>	<b><u>43653</u></b>

**18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Вибухові роботи	9988	6705
Послуги дроблення	3070	3035
Послуги буріння	4764	496
Витрати на електроенергію	1337	1353
Інші виробничі послуги (транспортні послуги, послуги бульдозера, екскаватора, відкачування води з кар'єру і т. ін.)	2412	4594
Знос та амортизація	745	859
Податки	1752	1640
Витрати на персонал	2467	2968
Зміна залишку незавершеного виробництва та готової продукції	(2979)	1683
Собівартість реалізованих товарів	1268	2650
<b>Усього</b>	<b><u>24824</u></b>	<b><u>25983</u></b>

**19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заробітня плата, ЄВ	1447	931
Професійні послуги (юридичні, нотаріальні, інші)	216	127
Витрати на оренду активів	51	53
ПММ	49	51
Витрати з амортизації	42	9



**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)

Ремонт основних засобів	33	42
Податки	-	90
Судовий збір	4	30
Послуги банку	6	15
Відрядження	14	9
Інші адміністративні витрати	70	142
<b>Разом, Адміністративні витрати</b>	<b>1932</b>	<b>1499</b>
Перевезення щебневої продукції	314	558
Послуги навантажувача	361	272
Послуги бульдозера	373	224
Щебінь на улаштування карєрних доріг і площадок	544	749
Інші витрати на реалізацію	14	4
<b>Разом, Витрати на збут (витрати на реалізацію)</b>	<b>1606</b>	<b>1807</b>
Сумнівні та безнадійні борги	655	130
Витрати з амортизації	27	101
Витрати на благодійність	22	3
Ремонт, тех. огляд основних засобів	-	31
Пільгові пенсії	49	35
Амортизація основних засобів, переданих в оренду	3706	3648
Визнані штрафи, пені, неустойки	1	3
Собівартість реалізованих активів	759	2194
Податки	87	-
Інші операційні витрати	24	44
<b>Разом, Інші операційні витрати</b>	<b>5330</b>	<b>6189</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>778</b>	<b>2985</b>
<b>Усього</b>	<b>9646</b>	<b>12480</b>

**20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО**

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Процентні витрати з оренди землі	81	128
Фінансові витрати від дисконтування векселів	2032	1700
<b>Усього</b>	<b>2113</b>	<b>1828</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати з податку на прибуток	502	482
<b>Чистий фінансовий результат прибуток/(збиток)</b>	<b>(280)</b>	<b>2880</b>

**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)*

---

## **21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

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

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

- а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:
- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним; має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
  - є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.
- б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:
- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
  - один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
  - обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
  - один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
  - суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;
  - суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
  - особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

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

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

**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)*

<b>Назва пов'язаної сторони</b>	<b>Природа зв'язків з Компанією</b>
Пан Біжан Юрій Тарасович	Власник компанії
Пан Гончаренко Олександр Олександрович	Власник компанії
ТОВ «Алас Фастів»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Техрозробка»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ НВО «Промвпровадження»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Коростенський щебзавод»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «ТК «Коростенський щебзавод»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «РКДЗ»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «ВО «Богуславський граніт»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Богуславський гранітний кар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ПрАТ «Богуславський карер»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Ігнатпільський кар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Пан Степура Борис Петрович Бірюкова Людмила Миколаївна	Провідний управлінський персонал: директор, головний бухгалтер

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

<b>Описання</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>Операції,</b>	<b>Операції,</b>
	<b>тисяч гривень</b>	<b>тисяч гривень</b>
Виплата заборгованості по позиці пов'язаною особою	-	300
Внесок до статутного капіталу пов'язаної компанії (фінансова інвестиція)	-	2000
Купівля необоротних активів	-	1179
Продаж необоротних активів	-	2346
Продаж готової продукції, товарів, запасів	36460	33528

**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)*

Здача в оренду нерухомості та обладнання, інші послуги пов'язаним сторонам	6746	9978
Купівля послуг та запасів	9188	8424

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

Описання	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	9640	10198	20681	24501
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	5879	22240	4407	14637

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 832 тисячі гривень та 588 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

## 22. Умовні та контрактні зобов'язання

### *Податкові та юридичні питання*

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства можуть висуватись певні позови та претензії, Компанія може виступати позивачем/відповідачем у судових спорах. Керівництво вважає, що у судових справах, стороною яких є Підприємство, що були відкриті станом на 31.12.2019 і 2018 років, максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

### *Дотримання податкових та інших регуляторних вимог*

В Україні загальнодержавне податкове та митне законодавство постійно змінюється, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин, перевірки можуть покривати довші періоди.

**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)*

---

Станом на 31 грудня 2019 керівництво Компанії вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові позиції Підприємства будуть затверджені.

У цій фінансовій звітності не було створено резервів на покриття потенційних штрафів, пов'язаних з оподаткуванням.

Підприємством сплачено фінансові (штрафні) санкції в загальній сумі 1 тис грн. і 3 тис. грн. у 2019 та 2018 роках відповідно. Планова перевірка дотримання норм податкового законодавства у 2019 та 2018 роках податковою службою не проводилась.

Компанія у значній мірі залучена у торгові та фінансові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Історичні торгові та фінансові відносини Компанії із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу контролю з боку податкових органів. На думку керівництва, Компанія має вагомні аргументи для успішного захисту у будь-якому такому спорі і не вважає, що ризик Компанії є істотнішим, ніж ризики аналогічних підприємств в Україні.

#### **Страховання**

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

### **23. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**

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

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

### **24. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ**

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України. Відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» соціальні збори

**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)*

---

повинні виплачуватись у вигляді єдиного внеску, включно із внесками до Державного Пенсійного фонду.

Компанія має зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності оскільки у 2018-2019 рр. сума можливого резерву незначна, та відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності.

Компанія не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначених витрат до сплати при нарахуванні заробітної плати.

Сплачений Компанією єдиний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, складав 870 тисяч гривень та 759 тисяч гривень, відповідно. Витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату пільгових пенсій склали за 2019 та 2018 роки, 49 та 35 тисяч гривень, відповідно.

## **25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

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

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років Компанією були використані наступні методи та припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, для яких є можливим визначити таку вартість. За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості і торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Балансова вартість позик Компанії, фінансової допомоги, довгострокові зобов'язання відображаються за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## **26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

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

**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)*


---

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

## 27. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

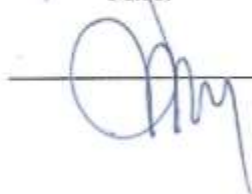
Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 29 травня 2020 року.

Директор

  
\_\_\_\_\_ М.П.

Степура Б.Н.

Головний бухгалтер

  
\_\_\_\_\_

Бірюкова Л.М.

