

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

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020**

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 2020 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал за звітний 2020 рік та попередній 2019 рік	13
Примітки до фінансової звітності	17-65

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ СПЕЦКАР'ЕР»
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Ця заява подається керівництвом ТДВ «Рокитнянський спецкар'ер» (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 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2020 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – 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 2020 року, яка наведена на сторінках з 7 по 65, була підписана від імені Керівництва Компанії 12 квітня 2021 року.

Від імені керівництва:

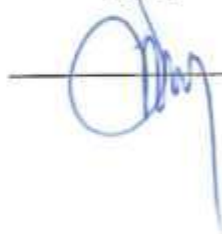
Директор



М.П.

Степанов В. П.

Головний бухгалтер



Бірюкова Д. М.



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з додатковою відповідальністю
«Рокитнянський спецкар'єр» за рік,
що закінчився 31 грудня 2020**

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 з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітці 2. до фінансової звітності, у якій зазначається, що Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із кризовими явищами в Україні та продовженням світової пандемії COVID-19. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища та наслідків поширення коронавірусу на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та результати діяльності. 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» (затвержені наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013), які не відповідають вимогам МСБО 1. На нашу думку, невідповідність структури і змісту фінансової звітності не є підставою для модифікації думки.

Крім цього, у Примітці 3.1. зазначається, що фінансова звітність Компанії на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась, оскільки на дату затвердження фінансової звітності, - 12 квітня 2021 року, відсутня технічна можливість виконати вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії за 2020 рік. Наша думка не була модифікована з цього питання.

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.

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, бул. 22, оф. 2, телефон +380(412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ейсмонг Світлана Петрівна.

Партнер із завдання з аудиту
Ейсмонг С. П.

*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності,
розділ «Аудитори» - 100450, DірІFR (ACCA)*



«12» квітня 2021 року

Україна, м. Житомир

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	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 каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю* за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 26Адреса, телефон *09600, Київська обл., Рокитнянський р-н, смт. Рокитне, вул. Білоцерківська, будинок 1; (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 2020 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14	282	289
первісна вартість	1001	14	330	370
накопичена амортизація	1002	14	48	81
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	12463	12384
Основні засоби	1010	12	27816	41149
первісна вартість	1011	12	202931	218628
знос	1012	12	175115	177479
Інвестиційна нерухомість	1015	13	1736	3013
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	13	4660	5872
знос інвестиційної нерухомості	1017	13	2924	2859
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		42297	56835
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	5315	3180
<i>виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>10</i>	<i>1949</i>	<i>1835</i>
<i>незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>		-	-
<i>готова продукція</i>	<i>1103</i>	<i>10</i>	<i>3366</i>	<i>1342</i>
<i>товари</i>	<i>1104</i>		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	10198	838
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	494	1040
з бюджетом	1135	11	12	1679
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1136</i>		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-

1	2	3	4	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	204	6
<i>Готівка</i>	1166		-	
<i>Рахунки в банках</i>	1167	8	204	6
Витрати майбутніх періодів	1170	11	154	154
Інші оборотні активи	1190		-	
Усього за розділом II	1195		16377	6898
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		58674	63733
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	2276	2276
Капітал у дооцінках	1405	16	16754	16081
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20	2230	5406
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		(55)	(55)
Усього за розділом I	1495		21205	23708
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		817	560
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	2381	2
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		3198	562
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
<i>Векселі видані</i>	1605	15	10048	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	282	5
товари, роботи, послуги	1615	15	22240	37707
розрахунками з бюджетом	1620	15	1092	818
у тому числі з податку на прибуток	1621		377	178
розрахунками зі страхування	1625	15	10	25
розрахунками з оплати праці	1630	15	72	160
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	-	113
Розрахунками з учасниками	1640	15	52	52
Поточні забезпечення	1660	15	420	464
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	55	119
Усього за розділом III	1695		34271	39463
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		58674	63733

Керівник

Степанура Б. П.

Головний бухгалтер

Брижова Л. М.



**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	40756	31647
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(32678)	(24824)
Валовий:				
прибуток	2090		8078	6823
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	17	7221	5158
Адміністративні витрати	2130	19	(2168)	(1932)
Витрати на збут	2150	19	(2262)	(1606)
Інші операційні витрати	2180	19	(5204)	(5330)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	20	5665	3113
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	20	(1799)	(2113)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	19	(813)	(778)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	20	3053	222
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	(550)	(502)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	20	2503	-
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	2503	(280)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5102	3741
Витрати на оплату праці	2505	3069	3211
Відрахування на соціальні заходи	2510	675	754
Амортизація	2515	5748	4518
Інші операційні витрати	2520	24753	22553
Разом	2550	39347	34777

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник: _____

Головний бухгалтер: _____



Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
05408680		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 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	53487	51784
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	37	62
Авансів від покупців і замовників	3015	113	-
Повернення авансів	3020	395	15
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Операційної оренди	3040	11379	4918
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(28875)	(24506)
Праці	3105	(2602)	(2881)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(730)	(870)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5669)	(5711)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1006)	(563)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1599)	(2291)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3064)	(2857)
Авансів	3135	(982)	(494)
Повернення авансів	3140	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(14236)	(21880)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12317	437
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1851	973
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	(14366)	(1506)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(50)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(12515)	(583)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-

1	2	3	4
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(198)	(146)
Залишок коштів на початок року	3405	204	350
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6	204

Керівник _____

Степуря Б.І.

Головний бухгалтер _____



Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр»

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
05408680		

Звіт про власний капітал за 2020 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	-	-	3047	-	(55)	22022
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(817)	-	-	(817)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2276	16754	-	-	2230	-	(55)	21205
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2503	-	-	2503
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	-	-	-	-	-	-	-	-

КОДИ		
2021	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 В.І.

Головний бухгалтер _____

Вітюкова Л.М.



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр» код ЄДРПОУ 05408680, дата державної реєстрації 24.07.1995 року (надалі – «Компанія», «Підприємство», або скорочено ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр») 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 2020 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 щебню 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 уступ 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.

Крім діяльності з видобування корисної копалини, Компанія у 2020, 2019 рр. здавала в оренду нерухомість і виробниче обладнання. 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.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Підприємство: <http://rsktdv.com.ua>

У роках, що закінчилися 31 грудня 2020 і 31 грудня 2019 в Компанії працювали 26 осіб. Зміни персонального складу посадових осіб у звітному році не відбувались.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

У 2020, 2019 рр. Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанія належить до категорії – мале підприємство.

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.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні, економіка якої відноситься до країн, що розвиваються. Відновлення і зростання економіки України стримується цілою низкою чинників. У тому числі слабким зовнішнім попитом, подальшим збройним конфліктом на сході України, а також обмеженням кількості впроваджених реформ. Усі ці чинники значною мірою затримують стабілізацію економіки та відновлення росту ВВП, що поступово почались у 2016 році. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, інших, які б створювали умови для економічного зростання у Державі. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2021 році залишається дуже високим.

У 2020 році середній рівень інфляції становив 5%, у порівнянні із 4,1% у 2019 році. Керівництво вважає, що українська економіка не є гіперінфляційною в зв'язку з сталим темпом інфляції протягом 2020 року. Міжнародне рейтингове агентство Fitch Rating у березні 2021 року підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах на рівні В та стабільний прогноз. Рейтингове агентство прогнозує зростання реального ВВП України у 2021 році на 4,1%, що свідчитиме про відновлення економіки після спаду на 4,2% у 2020 році. Для підтримання економіки України та погашення зовнішніх боргів, необхідне істотне зовнішнє фінансування, тому подальша співпраця з Міжнародним валютним фондом є важливою для задоволення потреб у зовнішньому фінансуванні та відновленні фінансових резервів.

Вплив COVID-19

З кінця 2019 року в світі розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, що здатний викликати важкі наслідки, які призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Через розповсюдження пандемії COVID-19 Урядом України було запроваджено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності та здійснення профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

Серед можливих наслідків COVID-19 в Україні ймовірно: перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення.

Загалом, ключовими ризиками для України залишаються подальший спад світової економіки та погіршення умов торгівлі, внаслідок спалаху коронавірусу, ескалація військового конфлікту на сході країни, скорочення врожаю зернових і плодоовочевих культур в Україні через несприятливі погодні умови, збільшення волатильності світових цін, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат.

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі та/або негативний розвиток подій у політичних макроекономічних умовах, тощо може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія не зупиняла виробничі процеси, не перейшла на дистанційну роботу, а здійснює господарську діяльність у звичайному (штатному) режимі.

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»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 українські 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.

Фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1^а розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 Компанія повинна за перший звітний період – 2020 рік, скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. Але подання фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, можливе після оновлення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Міністерством фінансів України, НКЦПФР та Національним банком України. 09.04.2021 схвалено електронний формат Таксономії UA, але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії.

3.2. 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 України в цілому, що в перспективі може позначитись і на Компанії.

У 2020 році пандемічна ситуація не стала для Компанії підставою для знецінення активів, обсяги діяльності не обмежені, у Підприємства достатньо оборотних коштів та наявних операційних резервів, зменшення запланованих бюджетів не відбувалось, Компанія не звільняла персонал та не змінювала умови праці у зв'язку із карантинном.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності пандемічна ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, існує ймовірність, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах. 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.

Керівництво ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр» уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю управлінського персоналу, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

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

3.3. Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок

Прийнята облікова політика Компанії використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

У 2020 році здійснювалось ретроспективне виправлення помилки, пов'язаної з визнанням Компанією у звіті про фінансовий стан відстрочених податкових зобов'язань в сумі 817 тисяч гривень, станом на 31.12.2019, відповідно до вимог МСБО 12. В результаті коригування початкових сальдо балансу на 01.01.2020, нерозподілений прибуток у звіті про фінансовий стан був зменшений на 817 тис. грн., а відстрочені податкові зобов'язання, відповідно, збільшилися на вказану суму.

Зміни за статтями звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 та на 01.01.2020 рр. представлені наступним чином:

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Стаття балансу	Дані на 31.12.2019, у звітності за 2019 рік	Виправлені дані на 01.01.2020, у звітності за 2020 рік	Сума виправлення
Відстрочені податкові зобов'язання	-	817	817
Усього за розділом II Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2381	3198	817
Нерозподілений прибуток	3047	2230	(817)
Усього за розділом II Власний капітал	22022	21205	(817)

4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

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

У 2020 році Компанія прийняла до застосування наведені нижче нові поправки та роз'яснення, до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які набули чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року.

Стандарти і тлумачення	Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на
Поправки до посилань на Концептуальну основну фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9 – IBOR-Реформа (Реформа базової процентної ставки), Фаза 1. Розглядаються питання, що впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних процентних ставок IBOR на безризикові ставки RFR. Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо спливає реформа IBOR.	1 січня 2020 року

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою,
пов'язані з пандемією COVID-19.

1 січня 2020 року

Концептуальна основа не є стандартом, а містить нові концепції активів, зобов'язань,
критерії визнання, пояснює деякі суттєві положення щодо застосування МСФЗ.

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким
«інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, викривлення
або приховування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності
загального призначення, прийняти нами на основі цих фінансових звітів, що надають
фінансову інформацію про конкретну звітуючу організацію.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19,
передбачають звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку
модифікації договорів оренди, у випадку надання поступок по оренді, які виникають
внаслідок прямої дії пандемії.

У 2020 році Компанія вперше застосувала наведені поправки та роз'яснення, але вони не
мали істотного впливу на її фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2020.

Далі наведені стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані,
але ще не набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або
після. Компанія не планує достроково застосовувати ці стандарти, поправки до стандартів
та інтерпретації.

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

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2021 року
МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році МСФЗ 9 та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють підприємствам вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки МСБО 37 уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору, або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором.

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 уточнює характер такої комісійної винагороди.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше)

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

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

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 відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, регулярно 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.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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» та іншим орендарям. 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 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.

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, включно 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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плінності 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.

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 23.

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.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 кожну 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.

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 рекультивуацію кар'єру

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивуацію 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 рекультивуації, 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 рекультивуацію. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. майбутні витрати на рекультивуацію порушених земель, за переліком робіт згідно даних робочого проекту, оцінені керівництвом Компанії на цей час як не суттєві, тому у фінансовій звітності не відображаються.

Незавершене будівництво і аванси

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість будівництва відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших необоротних 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.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ
СПЕЦКАР'ЄР»**
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Гривня/Долар США	28,2746	23,6862
Гривня/Євро	34,7396	26,4220

Фінансові інструменти

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