

**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)

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (ЕПС) та підлягають знеціненню. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли актив припиняє визнаватися, змінюється або знецінюється. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Припинення визнання

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

- а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- с) Компанія перенесла фактично всі ризики та вигоди від активу, або

**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)

d) Компанія не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, але передала контроль над активом.

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

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

Фінансові зобов'язання

Початкове розпізнавання та вимірювання

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

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

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

Подальше вимірювання

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

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

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

**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)

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Залік фінансових інструментів

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податками, в тому числі за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при 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.

**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)

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

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

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%.

За кількістю днів прострочення: ▪ 31-90 днів – 20%; ▪ 91-180 днів – 40%; ▪ 181-365 днів – 50%; ▪ більше 365 днів – 100%.

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

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

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

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

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

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

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

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як

**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)

буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

Запаси

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

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

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

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

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

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

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю, що визначена як доцільна на дату переходу на МСФЗ, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Компанія при зміні концептуальної основи обліку, на дату переходу на МСФЗ, станом на 01.01.2018 переоцінила належні їй основні засоби відповідно до Звіту незалежного оцінювача - Торгово-промислової палати України, сертифікат суб'єкта оцінної діяльності №394/17 виданий 04 травня 2017 року ФДМ України.

Первісна (історична) вартість основних засобів включає ціну їх придбання, включно з імпортними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати

**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)

на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, протягом усього очікуваного строку корисного використання.

Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких 20 тисяч гривень з 01.06.2020 р., до цієї дати вартісний критерій визнання складав 6 тис. грн., які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних функцій. Після визнання основні засоби поділяються на групи, нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання.

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

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

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

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупні доходи того періоду, в якому вони виникають.

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

**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)

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

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

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

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

**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)

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті

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

(відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли: - податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; -дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Операційні податки

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

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

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

**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)

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

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

Позики

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

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

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

Оренда

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

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

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

**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)

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.

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.

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 у попередніх звітних періодах визнала активи з права оренди землі не під відкриті розробки (під розміщення будівель і споруд), орендодавець за договором від 04.04.2017 Рокитнянська районна державна адміністрація Київської області, строк оренди з 01.04.2017 по 01.04.2022, первісна вартість визнаного права оренди на 31.12.2020 - 17 331,64 грн.

За договором від 01.10.2010 з Рокитнянською РДА Київської області, закінчився строк оренди - 01.10.2020, вартість визнаного права оренди на 31.12.2019 складала - 798 615,06 грн., станом на 31.12.2020 визнання активу з права оренди припинено в зв'язку з закінченням строку договору оренди землі.

Амортизація активів з права оренди землі нараховувалась 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 31.12.2019: довгострокові зобов'язання 6816,77 грн., поточна частина 282 261,74 грн.
- на 31.12.2020: довгострокові зобов'язання 1 859,30 грн., поточна частина 4 957,47 грн.

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

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2020, 2019 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.

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 рекультивуацію кар'єру

Резерв на рекультивуацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивуацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтуються, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивуацію 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

**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)

прогнозою кредитної одиниці. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності, оскільки у 2019-2020 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 відрізнитися 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.

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.

Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

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)

**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)

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.

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.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

**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)

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, торгово, 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 торгово 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.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	6	204
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	838	10198
	844	10402
Усього фінансових активів		
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	37707	22240
Векселі видані, (Примітка 15) в т. ч.:	-	12422
<i>довгострокові</i>	-	2374
<i>поточні</i>	-	10048
Зобов'язання з оренди, (Примітка 15) в т. ч.:	7	289
<i>довгострокові зобов'язання</i>	2	7
<i>поточна частина</i>	5	282
	37714	34951
Усього фінансових зобов'язань		

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

**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)

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.

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 2020 та 2019 років включали грошові кошти на рахунках в банках на суму 6 тисяч гривень та 204 тисяч гривень, відповідно.

Грошові кошти обмежені у використанні у Компанії відсутні.

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким 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 інше)

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	1630	11789
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(792)	(1591)
Усього	838	10198

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 80 днів.

Компанія завжди оцінює резерв на покриття збитків від сумнівної торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуванім 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 прогностичного напрямку розвитку 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 2020 і 2019 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, 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 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	1569	1580
Запасні частини	95	98
Пальне	160	261
Готова продукція	1345	3366
Інші запаси	11	10
Усього	3180	5315

**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)

У 2020, 2019 рр. Компанія не відображала витрати на знецінення запасів.

**11. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА
ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Залишки передплат постачальникам, іншої дебіторської заборгованості та інших оборотних активів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси постачальникам	1040	494
Передплачені витрати (майбутніх періодів)	154	154
Інша поточна деб заб.	1	-
Податки до відшкодування та передплати за податками	1679	12
Усього	2874	660

**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)

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 31.12.2020, 31.12.2019 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 12384 тис. грн. та 12463 тис. грн., відповідно, що включає капіталізовані витрати на розкривні роботи, будівництво та придбання основних засобів, зокрема вартість не готової до експлуатації асфальтозмішувальної установки, - 8797 тисяч гривень.

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

	Право оренди землі	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби (в т. ч. актив розкривних робіт)	Усього
Первісна вартість:						
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>
Накопичена амортизація						
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>
Чиста балансова вартість						
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 нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 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 інше)

	Право оренди землі	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби (в т. ч. активи розкритих робіт)	Усього
Первісна вартість:						
На 01 січня 2020	816	7481	113337	64623	16674	202931
Надходження	-	1007	15697	2134	82	18920
Вибуття	(799)	-	(3155)	-	-	(3954)
Переміщення	-	731	-	-	-	731
На 31 грудня 2020	<u>17</u>	<u>9219</u>	<u>125879</u>	<u>66757</u>	<u>16756</u>	<u>218628</u>
Накопичена амортизація						
На 01 січня 2020	572	5206	99360	60390	9587	175115
Амортизаційні відрахування	239	309	3622	634	685	5489
Вилучення у результаті вибуття	(799)	(-)	(2617)	(-)	(-)	(3416)
переміщення		291				291
На 31 грудня 2021	<u>12</u>	<u>5806</u>	<u>100365</u>	<u>61024</u>	<u>10272</u>	<u>177479</u>
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2020	<u>244</u>	<u>2275</u>	<u>13977</u>	<u>4233</u>	<u>7087</u>	<u>27816</u>
На 31 грудня 2020	<u>5</u>	<u>3413</u>	<u>25514</u>	<u>5733</u>	<u>6484</u>	<u>41149</u>

У 2020, 2019 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення нематеріальних активів та об'єктів основних засобів, включаючи основні засоби не готові до експлуатації. У роках, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, терміни експлуатації об'єктів основних засобів керівництвом не переглядались.

У 2020, 2019 році вибули зношені об'єкти основних засобів, подальше використання яких недоцільне, які визнані Підприємством більше непридатними до використання, відбувалось вибуття активу з права оренди, у зв'язку із закінченням терміну оренди та поверненням земельної ділянки орендодавцю. У 2020 році відбувалось вибуття бурової установки, балансовою вартістю -394 тис. грн. та грохоту – 144 тис. грн., у зв'язку з продажем вказаних об'єктів.

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні.

Об'єкти фінансової оренди станом на 31 грудня 2020 і 2019 року відсутні.

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

Балансова вартість повністю зношених основних засобів на 31.12.2020 та на 31.12.2019 складає 322 і 566 відповідно.

**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)

13. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість - власне нерухоме майно компанії, що утримується для отримання доходів від операційної оренди за договорами оренди:

- №31122019/РП від 31.12.2019 р. з орендарем ТОВ «РКДЗ», строк оренди – до 31.12.2020 р.,
- №31122019/СП від 31.12.2019 з орендарем СПД Ряднина Т.В, строк оренди 9 місяців з дати передачі в оренду,
- № 10032020 від 10.03.2020 року орендар ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ БЕ САНАІ АНОНІМ ШІРКЕТІ ПР-ВО строк оренди до 31.01.2021 р.

У складі інвестиційної нерухомості обліковуються цілісні об'єкти нерухомості та їх частини, які відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості за МСБО 40, а саме: нежитлові приміщення в загальній кількості 26 об'єктів, 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 2020 року:

Інвестиційна нерухомість	2020 рік	Первісна вартість:	2019 рік
На 01 січня 2020	4660	На 01 січня 2019	4497
Надходження	1943	Надходження	163
Вибуття (переміщення)	(731)	Вибуття (переміщення)	-
На 31 грудня 2020	<u>5872</u>	На 31 грудня 2019	<u>4660</u>
Накопичена амортизація		Накопичена амортизація	
На 01 січня 2020	2924	На 01 січня 2019	2737
Амортизаційні відрахування	226	Амортизаційні відрахування	187
Вилучення у результаті вибуття (переміщення)	(291)	Вилучення у результаті вибуття (переміщення)	-
На 31 грудня 2020	<u>2859</u>	На 31 грудня 2019	<u>2924</u>
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	<u>3013</u>	Чиста балансова вартість на 31.12.2019	<u>1736</u>

**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)

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

Суми доходів і витрат	2020 рік	2019 рік
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	263	495
Прямі операційні витрати (включаючи амортизацію, ремонт і обслуговування) від інвестиційної нерухомості, що генерує дохід від оренди	(226)	(187)

Станом на 31 грудня 2020 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 2020 та 31 грудня 2019:

Нематеріальні активи	2020 рік	2019 рік	
Первісна вартість:		Первісна вартість:	
На 01 січня 2020	330	На 01 січня 2019	294
Надходження	40	Надходження	36
Вибуття	-	Вибуття	-
На 31 грудня 2020	<u>370</u>	На 31 грудня 2019	<u>330</u>
Накопичена амортизація		Накопичена амортизація	
На 01 січня 2020 року	48	На 01 січня 2019 року	32
Амортизаційні відрахування	33	Амортизаційні відрахування	16
Вилучення у результаті вибуття	-	Вилучення у результаті вибуття	-
На 31 грудня 2020	<u>81</u>	На 31 грудня 2019	<u>48</u>
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	<u>289</u>	Чиста балансова вартість на 31.12.2019	<u>282</u>

**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)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у складі нематеріальних активів визнані права користування природними ресурсами із первісною вартістю 277 тисяч гривень, балансова вартість яких на 31.12.2020 та 31.12.2019 складає 261 тис. грн. та 246 тис. грн., відповідно та інші об'єкти нематеріальних активів.

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова кредиторська заборгованість	37707	22240
Зобов'язання з оренди, в т. ч.	7	289
<i>довгострокові зобов'язання</i>	2	7
<i>поточна частина</i>	5	282
Векселі видані, в т. ч.:	-	12422
<i>довгострокові</i>	-	2374
<i>поточні</i>	-	10048
Фінансові зобов'язання	37714	34951
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	113	-
Заборгованість перед учасниками	52	52
Зобов'язання за податками, в т. ч.:	818	1092
<i>Податок на нерухоме майно</i>	26	22
<i>Податок на прибуток</i>	178	377
<i>Плата за користування надрами</i>	557	415
<i>Податок на землю та плата за оренду землі</i>	40	38
<i>ПДВ</i>	-	233
<i>Інші податки</i>	17	7
Розрахунки з оплати праці	160	72
Розрахунки з соціального страхування	25	10
Резерв невикористаних відпусток персоналу	464	420
Зобов'язання інші	119	55
Нефінансові зобов'язання	1751	1701
Усього	39465	36652

**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)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 - відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності на 31.12.2020, 31.12.2019 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2020 року та 2019 року, відповідно.

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

У таблиці нижче представлені дані про терміни погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
До сплати протягом трьох місяців	8806	9735
До сплати від трьох місяців до одного року	28901	12505
Усього	<u>37707</u>	<u>22240</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, кущі 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

Власний капітал Компанії складається із зареєстрованого капіталу (статутного капіталу), нерозподіленого прибутку, капіталу в дооцінках та зменшений на вилучений капітал.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років статутний 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

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

капіталі ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр», у розмірі 55 тисяч гривень, що складає 2,421% зареєстрованого капіталу Компанії.

Капітал у дооцінках станом 31 грудня 2020 року складав 16081 тис. грн., на 31 грудня 2019 - 16754 тис. грн., сформований станом на 01.01.2018 внаслідок дооцінки основних засобів. У 2020 році дооцінка основних засобів, що вибули, в сумі 673 тис. грн. рекласифікована до статті нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Власники Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 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'єр»	55	2.421%	55	2.421%
Інші власники (фізичні особи)	7	0.294%	7	0.294%
Усього	2276	100.00%	2276	100.00%

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди учасникам.

Бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 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 2020 та 2019 років, були отримані від продажу наступного:

	2020	2019
Реалізація породи гірської скельної (продукція власного виробництва)	39007	30276
Реалізація товарів	417	1158
Реалізація послуг (відшкодув. використання підземних вод, оренда обладнання, ін.)	1332	213
Разом, Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	40756	31647

**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)

Продаж оборотних активів	1543	811
Доходи від операційної оренди активів	4839	4330
Інше	839	17
Разом, Інші операційні доходи	7221	5158
Усього	47977	36805

Розподіл доходів за географічним регіоном за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, був таким:

	2020	2019
Внутрішні доходи	47977	36805
Експортні доходи	-	-
Усього	47977	36805

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020	2019
Вибухові роботи	12418	9988
Послуги дроблення	2887	3070
Послуги буріння	8211	4764
Витрати на електроенергію	1207	1337
Інші виробничі послуги та матеріальні витрати (транспортні послуги, послуги бульдозера, екскаватора, відкачування води з кар'єру, ін.)	4124	2412
Знос та амортизація	684	745
Податки	2126	1752
Витрати на персонал (ЗП та ЄВ)	1707	2467
Зміна залишку незавершеного виробництва та готової продукції	(2021)	(2979)
Собівартість реалізованих товарів	406	1268
Собівартість реалізованих послуг	929	
Усього	32678	24824

**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)

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, господарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата, ЄВ	1511	1447
Професійні послуги (юридичні, нотаріальні, інші)	232	216
Витрати на оренду активів	88	51
ПММ	96	49
Витрати з амортизації	110	42
Ремонт основних засобів	62	33
Судовий збір	4	4
Послуги банку	13	6
Відрядження	5	14
Інші адміністративні витрати	47	70
Разом, Адміністративні витрати	2168	1932
Перевезення щебеневої продукції	443	314
Послуги навантажувача	694	361
Послуги бульдозера	271	373
Щебінь на улаштування карєрних доріг і площадок	849	544
Інші витрати на реалізацію	5	14
Разом, Витрати на збут (витрати на реалізацію)	2262	1606
Сумнівні та безнадійні борги	-	655
Витрати з амортизації	2	27
Витрати на благодійність	1	22
Пільгові пенсії	6	49
Амортизація основних засобів, переданих в оренду	4354	3706
Визнані штрафи, пені, неустойки	16	1
Собівартість реалізованих активів	538	759
Податки	112	87
Інші операційні витрати	175	24
Разом, Інші операційні витрати	5204	5330
Інші витрати	813	778
Усього	10447	9646

20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО

Фінансові витрати, нетто за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким 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 інше)

	2020	2019
Процентні витрати з оренди землі	22	81
Фінансові витрати від дисконтування векселів	1777	2032
Усього	1799	2113
	2020	2019
Фінансовий результат до оподаткування прибуток	3053	222
	2020	2019
Витрати з податку на прибуток	550	502
Чистий фінансовий результат прибуток/(збиток)	2503	(280)

21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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. Компанія сплачує податки в Україні. У 2020 та 2019 роках податок на прибуток в Україні стягується із оподатковуваного прибутку, за ставкою у розмірі 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлені:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	807	963
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникнення і сторнуванням тимчасових різниць	(257)	(461)
Витрати (дохід) з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)	550	502

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання виникали за такими статтями:

**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)

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість	147	291
Відстрочені податкові активи	147	291
Основні засоби	(707)	(1108)
Відстрочене податкове зобов'язання	(707)	(1108)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	560	817

Інформація про рух відстрочених податків за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	2020	2019
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання) станом на початок року	817	1278
Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку або збитку	(257)	(461)
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	560	817

22. 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);

**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)

- 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:

Назва пов'язаної сторони	Природа зв'язків з Компанією
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

**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)

ТОВ «ВО «Богуславський граніт»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ ВП «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	Провідний управлінський персонал: директор,
Бірюкова Людмила	головний бухгалтер
Миколаївна	

Операції (з ПДВ) з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

Описання	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень
Купівля необоротних активів	3564	-
Продаж необоротних активів	179	-
Продаж готової продукції, товарів, запасів	46818	36460
Здача в оренду нерухомості та обладнання, інші послуги пов'язаним сторонам	6125	6746
Купівля послуг та запасів	8554	9188

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені наступним чином:

Описання	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	531	838	9640	10198
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	5880	37707	5879	22240

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 841 тисячу

**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)

гривень та 832 тисячі гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

23. 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 справах. 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.

Станом на 31 грудня 2020 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 16 тис грн. і 1 тис. грн. у 2020 та 2019 роках відповідно. Планова перевірка дотримання норм податкового законодавства у 2020 та 2019 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 вагомі 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.

**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)

24. 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 2020, 2019 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.

25. 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 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 2019-2020 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 2020 та 2019 року, складав 730 тисяч гривень та 870 тисяч гривень, відповідно. Витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату пільгових пенсій склали за 2020 та 2019 роки, 7 та 49 тисяч гривень, відповідно.

26. 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

**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)

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 2020 і 2019 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 з оренди відображаються за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає кредиторську заборгованість та власний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 були наступні:

**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)

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Банківські кредити та позики	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	37707	22240	14637
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти	(6)	(204)	(350)
Чисті зобов'язання	37701	22035	14287
Власний капітал	23708	21205	22302
Власний капітал і чисті зобов'язання	61409	43240	36589
Коефіцієнт фінансового важеля	61%	51%	39%

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2020 рік.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 12 квітня 2021 року.

Директор

М.П.

Степура Б.П.

Головний бухгалтер

Бірюкова Л.М.