

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

**Звіт незалежного аудитора**

**Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

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 2021 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал за звітний 2021 рік та попередній 2020 рік	14
Примітки до фінансової звітності	18-68

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ СПЕЦКАР'ЕР»**  
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021 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 2021 року, яка наведена на сторінках з 8 по 68, була підписана від імені Керівництва Компанії 10 листопада 2022 року.

Від імені керівництва:

Директор

Степура Б. П.

Головний бухгалтер

Бірюкова Л. М.



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«РОКИТНЯНСЬКИЙ СПЕЦКАР'ЄР»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

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 2021 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіту про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.



На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, 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 (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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

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

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 3.2 та 28 у фінансовій звітності, у яких описано, що в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення.

На діяльність Компанії суттєво вплинули військово-втручання та воєнні дії, що тривають в Україні, також невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у вищевказаних Примітках, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 3.2 та 28, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

#### **Пояснювальний параграф**

Звертаємо увагу на Примітку 3.1. у фінансовій звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр», для якого застосування МСФЗ - обов'язкове, складена з використанням форм звітності, що визначені НП(С)БО - 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, які не відповідають вимогам МСБО 1.

На нашу думку, невідповідність структури і змісту фінансової звітності не є підставою для модифікації думки.

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність за МСФЗ Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3.1 до фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL через обставини, описані в цій Примітці, і планує підготувати та подати протягом 2022 року, або у 2023 році.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку юрисдикції України 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 Компанією 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 ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр», 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.

Ідентифікаційний код 35169487, Місцезнаходження: Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон +38(0412) 44-66-36, 43-89-16.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Данильченко Олена Олександрівна.

Партнер із завдання з аудиту

Данильченко О. О.

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності

розділ «Аудитори» - 100451, DiPIFR (ACSA)



«10» листопада 2022 року, Україна, м. Житомир



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
05408680		
3223755100		
250		
08.11		

Підприємство *Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр»*  
 Територія *Україна, Київська обл., Рокитнянський р-н, смт. Рокитне*  
 Організаційно-правова форма господарювання *товариство з додатковою відповідальністю*  
 Вид економічної діяльності *добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю*

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 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 2021 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	14	289	255
первісна вартість	1001	14	370	370
накопичена амортизація	1002	14	81	115
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	12384	12025
Основні засоби	1010	12	41149	41432
первісна вартість	1011	12	218628	214057
знос	1012	12	177479	172625
Інвестиційна нерухомість	1015	13	3013	1370
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	13	5872	4685
знос інвестиційної нерухомості	1017	13	2859	3315
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		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>56835</b>	<b>55082</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	3180	3535
виробничі запаси	1101	10	1835	392
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103	10	1342	3143
товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	838	4810
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	1040	880
з бюджетом	1135	11	1679	2081
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-

1	2	3	4	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	1	6
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	6	810
<i>Готівка</i>	1166			
<i>Рахунки в банках</i>	1167	8	6	810
Витрати майбутніх періодів	1170	11	154	157
Інші оборотні активи	1190			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>6898</b>	<b>12279</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>63733</b>	<b>67361</b>
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	2276	2276
Капітал у дооцінках	1405	16	16081	15153
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20	5406	6749
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		( 55 )	( 55 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>23708</b>	<b>24123</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		560	194
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	2	-
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>562</b>	<b>194</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
<i>Векселі видані</i>	1605	15	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	5	2
товари, роботи, послуги	1615	15	37707	41519
розрахунками з бюджетом	1620	15	818	602
у тому числі з податку на прибуток	1621		178	-
розрахунками зі страхування	1625	15	25	13
розрахунками з оплати праці	1630	15	160	129
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	113	-
Розрахунками з учасниками	1640	15	52	52
Поточні забезпечення	1660	15	464	601
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	119	126
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>39463</b>	<b>43044</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>63733</b>	<b>67361</b>

Керівник

Степура Б. П.

Головний бухгалтер

Бірюкова Л.М.

КОДИ		
2022	01	01
05408680		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 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	40574	40756
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	( 35594 )	( 32678 )
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		4980	8078
збиток	2095		( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	17	11088	7221
Адміністративні витрати	2130	19	( 2501 )	( 2168 )
Витрати на збут	2150	19	( 3037 )	( 2262 )
Інші операційні витрати	2180	19	( 9077 )	( 5204 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	20	1453	5665
збиток	2195		( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	20	( 1 )	( 1799 )
Втрати від участі в капіталі	2255		( - )	( - )
Інші витрати	2270	19	( 947 )	( 813 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	20	505	3053
збиток	2295		( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	( 91 )	( 550 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	20	414	2503
збиток	2355		( - )	( - )







Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
05408680		

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'ср»Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	46040	53487
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	53	37
Авансів від покупців і замовників	3015	-	113
Повернення авансів	3020	-	395
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Операційної оренди	3040	6378	11379
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 44677 )	( 28875 )
Праці	3105	( 2775 )	( 2602 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 761 )	( 730 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 5458 )	( 5669 )
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 538 )	( 1006 )
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1799 )	( 1599 )
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 3021 )	( 3064 )
Авансів	3135	( 110 )	( 982 )
Повернення авансів	3140	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 130 )	( 14236 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 1440 )</b>	<b>12317</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5066	1851
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	( 2822 )	( 14366 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>2244</b>	<b>( 12515 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-

1	2	3	4
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	804	( 198 )
Залишок коштів на початок року	3405	6	204
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	810	6

Керівник \_\_\_\_\_ Степура Б. П.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бірюкова Л.М.



Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр» Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
05408680		

**Звіт про власний капітал  
за 2021 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	2276	16081	-	-	5406	-	( 55 )	23708
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	2276	16081	-	-	5406	-	( 55 )	23708
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	414	-	-	414
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (реклаسیфікація дооцінки основних засобів, що відбули у звітному періоді)	4290	-	( 928 )	-	-	929	-	-	1
Разом змін у капіталі	4295	-	( 928 )	-	-	1343	-	-	415
Залишок на кінець року	4300	2276	15153	-	-	6749	-	( 55 )	24123

Керівник

Степура Б. П.

Головний бухгалтер

Бірюкова Л.М.





Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'ср» Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01 за ЄДРПОУ 05408680

КОДИ		
2022	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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	2276	16754	-	-	3047	-	( 55 )	22022
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	( 817 )	-	-	( 817 )
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	2276	16754	-	-	2230	-	( 55 )	21205
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	2503	-	-	2503
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (реклаسیфікація оцінки основних засобів, що відбули у звітному періоді)	4290	-	( 673 )	-	-	673	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	( 673 )	-	-	3176	-	-	2503
Залишок на кінець року	4300	2276	16081	-	-	5406	-	( 55 )	23708

Керівник

Степура Б. П.

Головний бухгалтер

Бірюкова Л.М.



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

## **1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Товариство з додатковою відповідальністю «Рокитнянський спецкар'єр» код ЄДРПОУ 05408680, дата державної реєстрації 24.07.1995 року (надалі – Компанія та/або Підприємство, чи 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 2021 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 2021, 2020 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 2021 і 31 грудня 2020 в Компанії працювали 26 осіб.

Посадові особи ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр» відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності: директор - Степура Б.П. головний бухгалтер - Бірюкова Л.М.



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

Зміни персонального складу посадових осіб у звітному році не відбувались.

У 2021, 2020 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 та тимчасово окупованій території.

## **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ**

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях, за потреби організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим до завершення 2021 року. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил російської федерації вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

ходу війни, для оцінки економічного спаду, знадобиться певний час. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього – фізичні руйнування та тимчасова окупація цілих регіонів, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків, вимушена масова міграція населення, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів. У результаті в березні ВВП України стрімко впав, утім, уже з квітня 2022 року економічна активність почала поживляватися, бізнес та населення поволі адаптуються до нових умов діяльності. Цьому сприяло також звільнення північних областей та зменшення кількості регіонів з активними бойовими діями. Проте, завантаженість потужностей працюючого бізнесу залишалася значно нижчою довоєнного рівня.

Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Подальша військова та фінансова допомога країн – міжнародних партнерів дасть змогу підтримувати обороноздатність держави та закрити значну частку бюджетних потреб у 2022 році. Національний банк України утримував облікову ставку на рівні 10% до червня 2022 року. Ураховуючи тривалий період суттєвого цінового тиску та переважання інфляційних ризиків на горизонті прогнозу, а також необхідність забезпечення привабливості гривневих активів та утримання курсової стабільності, Правління Національного банку вирішило з 03 червня 2022 року встановити облікову ставку на рівні 25%, яка зберігається і на дату затвердження цієї звітності. Крім того, з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну. Фіксація курсу гривні на рівні 29,25 грн за 1 дол. США на початку війни допомогла забезпечити стабільну роботу фінансової системи. 21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Крім того, НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо дії норм на період дії воєнного стану», який запровадив наступні норми:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку 3-ї групи-суб'єктів господарювання з обсягом річного доходу не більше 10 мільярдів гривень за податковою ставкою 2%; крім того, припинено дію умови, що стосується кількості працівників;
- норми щодо звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів для потреб Збройних сил України, Національної гвардії та інших сил територіальної оборони України, включаючи медичні заклади, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;
- власники земельних ділянок звільнюються від сплати земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, які розташовані на тимчасово окупованих територіях за визначенням Кабінету Міністрів України та які визначені як засмічені вибухонебезпечними предметами та/чи на яких наявні фортифікаційні споруди;
- до закінчення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його закінчення фізичні особи-підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати єдиний соціальний внесок за себе;
- призупинено проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);
- та численні інші зміни, які мають значно менший вплив на діяльність Компанії.

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3.2 до цієї фінансової звітності.

### **3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1. Основа підготовки фінансової звітності**

Ця Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Окрема фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, в тому числі підготовлена для подання в українські регуляторні органи. Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

---

Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, 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.

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.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік також Підприємством не складалась. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року або у 2023 році.

### **3.2. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей, в тому числі серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому та для господарської діяльності Підприємства зокрема.

Станом на дату випуску фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії. Але господарська діяльність Підприємства зазнала негативного впливу від збройної агресії РФ, зокрема постачання ТМЦ та комплектуючих відбувалось із суттєвими затримками, попит на продукцію стрімко знизився, виробництво та відвантаження готової продукції відновились починаючи із червня 2022 року.

Майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

Через те, що війна наразі триває, зберігається високий ризик ймовірних значних збоїв діяльності та загалом негативних наслідків для операційного потенціалу Компанії.

Безперервність діяльності Компанії залежить, від географії ракетно-бомбових ударів російських загарбників, територій ведення активних бойових дій та, серед іншого, від масштабу мобілізації, яка, якщо виявиться масовою, матиме негативний вплив на здатність Компанії виконати погоджені договорами замовлення та/або розпочати нові. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, – її здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Виходячи з поточних прогнозів, базуючись на умовах наявних контрактів з замовниками, аналізі діяльності за поточний період та ймовірному масштабі мобілізації на рівні 2%, не зважаючи на всі негативні фактори керівництво Підприємства очікує, що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування власного доходу.

Враховуюче вищевикладене, керівництво має обґрунтовані очікування щодо наявності у Компанії достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які повинні бути зроблені у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Подальші зміни в країні та світі, враховуючи фактор військових дій, можуть значно відрізнятись від оцінки керівництва, що може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

### **3.3. Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок**

Прийнята облікова політика Компанії використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

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

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення набрали чинності в 2021 році або були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16 – ІБОР-Реформа, Фаза 2. Рада з МСФЗ завершила свою роботу з адаптації стандартів до реформи ІБОР. Доповнення до стандартів стосуються обліку зміни бази контрактних грошових потоків, хеджування, модифікації договірних умов та розкриття відповідної інформації в примітках до фінансових звітів.	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – Поступки з оренди, пов’язані з COVID-19.	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи”.	1 січня 2022 року
Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років: МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, МСФЗ (IAS) 41 “Сільське господарство”, МСФЗ 17 “Договори страхування”, МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”, МСБО 12 “Податки на прибуток”.	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов’язань як поточних та довгострокових.	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 “Договори страхування” (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках).	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”, до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ “Формування суджень щодо суттєвості”.	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – Визначення облікових оцінок.	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж чи внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Відкладається на невизначений термін

Реформа базової процентної ставки (ІБОР) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни одної



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

базової процентної ставки альтернативною. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR. Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR. Компанія не має традиційних фінансових інструментів, основаних на IBOR.

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія не застосовувала спрощення в обліку наданих пільг орендодавцями, передбачене поправкою до МСФЗ 16.

Наступні змінені стандарти набули чинності для Компанії з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка



**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЄР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал.

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЕР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

---

уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Щодо згаданих вище стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє 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 відрізнитися 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  
2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше)*

---

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 такі 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 визнанні 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  
2021 РОКУ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плинності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями.

***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'ЕР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 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 2021 та 2020 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  
2021 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 найменший 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 ПОЛОЖЕННЯ 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.

Різниці, 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  
2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

---

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Гривня/Долар США	27,2782	28,2746
Гривня/Євро	30,9226	34,7396

Протягом 2021, 2020 років Компанія не здійснювала операції в іноземних валютах.

***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) транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу.

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

***Подальше вимірювання***

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

Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

***Фінансові активи за амортизованою вартістю***

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

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОКИТНЯНСЬКИЙ  
СПЕЦКАР'ЕР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

---

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

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

#### **Фінансові зобов'язання**

##### **Початкове розпізнавання та вимірювання**

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

Компанія оцінює фінансову відповідальність за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) транзакційних 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.