

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»**

**Фінансова звітність
та Звіт незалежного аудитора
станом на 31 грудня 2020 року та
за рік, який закінчився цією датою**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»

ЗМІСТ

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЦО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 2020 рік та за попередній 2019 рік	14
Примітки до фінансової звітності	16-65

Ця заява подається керівництвом ТОВ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» (надалі - Компанія) у зв'язку з висловленням незалежною аудиторською компанією «Престиж» думки щодо фінансової звітності Компанії.

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2020 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 8 по 65, була підписана від імені Керівництва Компанії 20 квітня 2021 року.

Від імені керівництва:

Директор

Бодров Владислав Іванович

Головний бухгалтер

Тростенюк Юрій Дмитрович



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» за рік,
що закінчився 31 грудня 2020**

Адресовано:
Учасникам,
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності
ТОВ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ», код ЄДРПОУ 34652576 (надалі - Компанія), що складається з:

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

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 5 розділу «Витрати на рекультивацию порушених земель», у фінансовій звітності відсутнє визнання резерву на рекультивацию кар'єру, що є порушенням МСБО 16 та МСБО 37. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацию станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року, оскільки робочий проект розробки родовища містить застарілу та неактуальну інформацію про обсяги необхідних робіт та їх оцінку. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивацию кар'єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивацию порушених земель та, відповідно, суми коригування балансової вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії також є модифікованою через ефект впливу цього питання на порівнянність даних поточного року та попереднього року.

Зазначене відхилення від застосованої концептуальної основи, свідчить про те, що фінансова звітність Компанії не відображає окремі операції (події) у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 3.2 у фінансовій звітності, що описує вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, погіршення ситуації у 2020 році через спалах коронавірусу та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Крім цього, у Примітці 3.1 зазначається, що фінансова звітність Компанії на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась, оскільки на дату затвердження фінансової звітності, - 20 квітня 2021 року, відсутня технічна можливість виконати вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії за 2020 рік. Наша думка не була модифікована з цього питання.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

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

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»

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

Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, офіс 2,
телефон +38(0412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

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

«20» квітня 2021 року

Україна, м. Житомир



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
34652576		
5623082201		
240		
08.11		

Територія Україна, Рівненська обл.

за КОАТУУ
 за КОПФГ

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою
відповідальністю

за КВЕД

Вид економічної діяльності добування декоративного та будівельного каменю

Середня кількість працівників¹ 20

Адреса, телефон 34707 Рівненська обл., Корецький р-н, с.Жадківка, вул. Центральна, буд.102; тел.+38(0412)434084

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14	607	599
первісна вартість	1001		1163	1213
накопичена амортизація	1002		556	614
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	97	-
Основні засоби	1010	12	8253	7273
первісна вартість	1011		10173	9973
знос	1012		1920	2700
Інвестиційна нерухомість	1015	13	-	1746
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	1815
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	69
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		30	30
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		8987	9648
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	3961	5330
виробничі запаси	1101		23	350
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		3938	4980
товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	2385	2750
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	25	81
з бюджетом	1135	11	145	94
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-

1	2	2a	4	5
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	-	-
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	8	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	11	5	4
Інші оборотні активи	1190	11	1214	1461
Усього за розділом II	1195		7735	9722
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		16722	19370
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	2a	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	1253	1253
Капітал у дооцінках	1405	17	1987	1987
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	(4369)	(4158)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(1129)	(918)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	16	529	663
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	6180	6623
розрахунками з бюджетом	1620	15	63	105
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	15	18	25
розрахунками з оплати праці	1630	15	70	97
одержаними авансами	1635	15	7079	8047
Поточні забезпечення	1660	15	39	23
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	3873	4705
Усього за розділом III	1695		17851	20288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		16722	19370

Керівник

Бодров Владислав Іванович

Головний бухгалтер

Тростенюк Юрій Дмитрович



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
34652576		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	6694	9536
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(5248)	(7743)
Валовий:				
прибуток	2090		1446	1793
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	18	2837	16
Адміністративні витрати	2130	20	(589)	(602)
Витрати на збут	2150	20	(633)	(697)
Інші операційні витрати	2180	20	(2351)	(1050)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		710	-
збиток	2195		(-)	(540)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	21	(499)	(975)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		211	-
збиток	2295		(-)	(1515)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		211	-
збиток	2355		(-)	(1515)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	211	(1515)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4876	2926
Витрати на оплату праці	2505	1141	768
Відрахування на соціальні заходи	2510	244	163
Амортизація	2515	909	412
Інші операційні витрати	2520	1567	2158
Разом	2550	8737	6427

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ **Бодров Владислав Іванович**

Головний бухгалтер _____ **Тростенюк Юрій Дмитрович**



КОДИ		
2021	01	01
34652576		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2020 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		8798	5160
Повернення податків і зборів	3005		21	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Авансів від покупців і замовників	3015		1911	5188
Повернення авансів	3020		-	355
Операційної оренди	3040		846	2260
Інші надходження	3095		2473	4118
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(9699)	(5809)
Праці	3105		(904)	(620)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(240)	(163)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(823)	(391)
<i>Зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>		(-)	(5)
<i>Зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>		(218)	(-)
<i>Зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>		(605)	(386)
Авансів	3135		(81)	(25)
Повернення авансів	3140		(-)	(373)
Інші витрачання	3190		(2493)	(4169)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(191)	5531
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		140	-
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		(441)	(925)
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275		(-)	(-)
Інші платежі	3290		(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(301)	(925)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-

1	2	2a	3	4
Отримання позик	3305	16	6641	1920
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350	16	(6076)	(6483)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Сплату відсотків	3360		(98)	(217)
Інші платежі	3390		(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		467	(4780)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(25)	(174)
Залишок коштів на початок року	3405	8	-	173
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		25	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	8	-	-

Керівник _____

Бодров Владислав Іванович

Головний бухгалтер _____

Горостенюк Юрій Дмитрович



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХОЛДІНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ


КОДИ		
2021	01	01
34652576		

**Звіт про власний капітал
 за 2020 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1253	1987	-	-	(4369)	-	-	(1129)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1253	1987	-	-	(4369)	-	-	(1129)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	211	-	-	211
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	211	-	-	211
Залишок на кінець року	4300	1253	1987	-	-	(4158)	-	-	(918)

Керівник  **Бодров Владислав Іванович**

Головний бухгалтер  **Тростенюк Юрій Дмитрович**



КОДИ		
2021	01	01
34652576		

**Звіт про власний капітал
 за 2019 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1253	1987	-	-	(2854)	-	-	386
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1253	1987	-	-	(2854)	-	-	386
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1515)	-	-	(1515)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1515)	-	-	(1515)
Залишок на кінець року	4300	1253	1987	-	-	(4369)	-	-	(1129)

Керівник  Бодров Владислав Іванович

Головний бухгалтер  Тростенюк Юрій Дмитрович



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Холдингова компанія «Надра України» (надалі – «Компанія» або «Підприємство») було засновано у 2006 році за українським законодавством. Дата державної реєстрації 02.11.2006 № запису 15911020000000255, код ЄДРПОУ 34652576.

Офіційна сторінка в мережі Інтернет, на якій доступна інформація про Компанію: **nadraukraine.uaфин.net**.

Основна господарська діяльність Компанії - це добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (код КВЕД 08.11); на території України.

Підприємство має в своєму розпорядженні кар'єр площею 34 га. Він являє собою один розкритий виступ і 2 видобувних виступи висотою до 12 метрів. Загальна розкрита площа кар'єру — приблизно 5,6 га. Довжина фронту гірничих робіт — понад 1,2 км. Спеціальний дозвіл на користування надрами №4383 виданий Підприємству Державною службою геології та надр України 25.09.2007, строк дії – до 25.09.2027р., на видобування гранітів, в якості сировини для виробництва щебню будівельного та каменю бутового; ділянка надр, що надається у користування – Корецьке родовище загальною площею 34,8 га, місцезнаходження Рівненська область, Корецький район, 5.0 км на південь від м. Корець.

Підприємство отримало 14.02.2020р. ліцензію на право зберігання пального виключно для потреб власного споживання, термін дії якої з 17.02.2020р. до 17.02.2025р.

Компанія видобуває гранітну масу та продає готову продукцію – блоки гранітні і супутню продукцію – камінь бутовий, здає в оренду приміщення та обладнання виробничої дільниці по виготовленню та обробці кам'яних виробів. Діяльність Компанії здійснюється в Україні, виготовлена продукція реалізується на експорт та на внутрішньому ринку.

Власники компанії, кінцеві бенефіціари розкриті в примітці 17.

Головний адміністративний офіс Компанії розташований по вул. Жуйка, 3, м.Житомир. Господарська діяльність здійснюється в Корецькому районі Рівненської області за адресами: вул. Перемоги, буд. 2/1, с. Гвіздів та вул. Центральна, буд.102, с.Жадківка. Телефон +38(067)-410-76-13.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 в Компанії працювали 20 і 14 осіб, відповідно.

У 2020, 2019 рр. Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 346525717084.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

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

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини про COVID-19 з Китаю. На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію, пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також стосовно масштабів та тривалості урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників та бізнесу. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання ймовірних майбутніх перебоїв у роботі Підприємства. Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. Керівництво вважає, що на дату випуску цієї фінансової звітності пандемія COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Підприємства, оскільки обсяги діяльності не обмежені, Компанія не звільняла персонал та не змінювала умови праці у зв'язку із карантинном, а продовжує працювати у звичайному режимі.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво регулярно відслідковує потенційний вплив COVID-19 на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, платоспроможність контрагентів, інше.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій: від географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Фінансова звітність надає також порівняльну інформацію щодо попереднього періоду.

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

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

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

Фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1^а розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 Компанія повинна за 2020 рік скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. 09.04.2021 схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2.), але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія, наразі, не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії. Подання Компанією фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 1 січня 2018 року, відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, першим звітним періодом, за який Компанія звітується відповідно до вимог МСФЗ є рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цього періоду фінансова звітність Компанії складається відповідно до вимог МСФЗ.

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

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

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

Власний капітал Компанії має від'ємне значення станом на 31.12.2020 - (918) тис. грн., на 01.01.2020 власний капітал складав (1129) тис. грн. Поточні зобов'язання Компанії складають 20288 та 17851 тис. грн. на 31 грудня 2020 та 2019 рр., відповідно. Діяльність Компанії була частково призупинена Державною службою геології та надр України (в частині видобутку гранітних блоків) до червня 2020 року. Компанією були усунуті недоліки вказані Державною службою геології та надр України та з 01.07.2020 Підприємство почало працювати в звичайному режимі. Чистий дохід від реалізації гранітної продукції у 2020 році склав 5361 тис. грн., обсяг добутої корисної копалини у 2020 році склав 14728 куб.м. Існують пом'якшуючі обставини, що знижують ризик того, що Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчі 12 місяців: можливість отримання фінансової підтримки від власників, структура боргів та можливість їх пролонгації, відсутність прострочених боргів та накладених обтяжень і стягнень, наявність укладених у 2020-2021 рр. договорів купівлі-продажу гранітної

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

продукції. Компанія не планує припинення діяльності, здійснює капітальні інвестиції у будівництво, оновлення і модернізацію існуючих виробничих потужностей; спеціальний дозвіл на користування надрами №4383 є дійсним, забезпеченість запасами гранітів Корецького родовища на 31.12.2020 складає 14921.087 тис. куб.м; Компанія має затверджені плани розвитку гірничих робіт на 2021 рік.

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

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

4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

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

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

Стандарти і тлумачення	Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на
Поправки до посилань на Концептуальну основну фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9 – IBOR-Рейформа (Рейформа базової процентної ставки), Фаза 1. Розглядаються питання, що впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних процентних ставок IBOR на безризикові ставки RFR. Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо спливає рейформа IBOR.	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19.	1 січня 2020 року

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Сутність поправок:

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

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

5. ІСТОТНІ ОБЛКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Керівництво проводить таку оцінку, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Судження

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

Зобов'язання за договорами операційної оренди - Компанія як орендодавець. Компанія передала в оренду приміщення та обладнання виробничої дільниці по виготовленню та обробці кам'яних виробів на користь ТОВ «Парітет-пром», а також передано в оренду будівельний вагончик на користь ФОП Христич В.І. На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням та інвестиційною нерухомістю і обліковує ці договори як операційну оренду.

Капіталізовані витрати на розкриті роботи

Розкрити породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до покладів граніту. Цю діяльність називають витратами на розкриті роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва. Визначення того, чи витрати відносяться до розкритих 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 розкриті роботи після початку експлуатації капіталізуються, коли діяльність з розкриття на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до корисної копалини.

Витрати на рекультивуацію порушених земель

Облікова політика Компанії та положення МСФЗ (зокрема, МСФЗ 16 та 37) вимагають від керівництва створення та подальшого обліку забезпечення на рекультивуацію порушених земель. Оцінка витрат на рекультивуацію площ, порушених розробкою Корецького родовища гранітів, була здійснена у 1987 році згідно даних робочого проекту розробки родовища. За причин тривалого перебігу часу, наявний розрахунок вважати актуальним не вбачається за можливе. Керівництвом Компанії здійснено у 2020 році коригування робочого проекту розробки та рекультивуації Корецького родовища гранітів у Корецькому районі Рівненської області. Після відпрацювання корисної копалини Корецького родовища граніту передбачена рекультивуація землі площею 34,8 га. Рекультивуація земель, порушених гірничими роботами, передбачає виконання спершу технічної рекультивуації, потім біологічної рекультивуації. Проект містить види робіт з рекультивуації, організацію робіт, підрахунок об'ємів робіт з рекультивуації, але не містить оцінки витрат на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

рекультивацию в грошовому виразі. Керівництвом Компанії планується провести актуальну оцінку вартості належних рекультивацийних робіт у 2021 році, з метою подальшого відображення в обліку і звітності відповідного довгострокового забезпечення.

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.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

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

Відшкодування основних засобів

На 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 розвідку

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

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

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

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

Витрати на розробку

Витрати на розробку включають витрати, пов'язані з придбанням і дослідженням мінеральних параметрів родовища і капіталізуються до тих пір, поки не буде досягнуто комерційних рівнів виробництва. Витрати на розробку родовища амортизуються з моменту, коли Компанія розпочинає комерційне виробництво. Надходження, отримані від

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

продажу гранітної продукції до дати комерційного виробництва, компенсуються за рахунок капіталізованих витрат на розробку кар'єру.

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

Резерв на рекультивацию кар'єру

Роботи з гірничотехнічного відновлення порушених земель на Корецькому родовищі плануються провадити після відпрацювання корисної копалини граніту, що ймовірно відбудеться, виходячи із залишків запасів гранітів та нормативної потужності добутку, щонайменше через 150 років. Відповідно до технічних умов на відновлення (рекультивацию), порушених розробкою родовища земель, передбачається приведення їх у стан, необхідний для повернення землекористувачу для використання їх під лісонасадження та водоймище. Рекультивация земель, порушених гірничими роботами, передбачає виконання спершу технічної рекультивации (облаштування водойми), потім біологічної рекультивации (засів багаторічними травами).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. майбутні витрати на рекультивацию 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 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 амортизация інших 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти відповідних підприємств, 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 переважали на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.

Різниця, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій.

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

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

Фінансові інструменти

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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, за якими нараховуються відсотки, безвідсотковими позиками, зобов'язаннями за договорами оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи

Початкове розпізнавання та вимірювання

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

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

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

Подальше вимірювання

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

Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови: а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків; б) Договірні умови фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

**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 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

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

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

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%

За кількістю днів прострочення:

31-90 днів – 20%

91-180 днів – 40%

181-365 днів – 50%

більше 365 днів – 100%

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

Контрактні активи

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

Запаси

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

Первісна вартість 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 – блоки гранітні, камінь бутовий та супутньої – подрібнена гірнична маса. 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Компанія при зміні концептуальної основи обліку, на дату переходу на МСФЗ, станом на 01.01.2018 переоцінила належній їй основні засоби відповідно до Звіту незалежного оцінювача Житомирської Торгово-Промислової Палати №1602/1 від 13.08.2019 р. Сума дооцінки склала 1987 тис. грн., сума уцінки окремих об'єктів – 1691 тис. грн.

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

Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких:

- перевищує 6000 грн. при визнанні об'єктом основних засобів до 23.05.2020р,
- перевищує 20000 грн. при віднесенні до складу основних засобів після 23.05.2020р.,
- які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних функцій. Після визнання основні засоби поділяються на групи, нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання.

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

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. Нархована 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 станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. У 2020, 2019 рр., відстрочені податкові активи та/або зобов'язання Компанією не розраховувались та, відповідно, не визнавались.

Оскільки Компанія відноситься до платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, починаючи з 2015 року та у 2019 році – не перевищував 20 млн. гривень, а за останній річний звітний (податковий) період – 2020 рік не перевищує 40 млн. гривень, тому об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці із розділу III ПКУ, крім перенесення від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (згідно із пп.134.1.1 ст.134 Податкового кодексу України. Підприємство прийняло відповідне рішення у 2015 році, дія якого продовжується і на послідовуючі роки.

З огляду на вищенаведене, тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою у Компанії не виникає.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 та зборами,
- 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.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати. Для дисконтування фінансових зобов'язань (зокрема, безвідсоткових позик) Компанія застосовувала в якості прийнятної у 2019 році ставки у діапазоні 17-19%, у 2020 році – 13-16%. При визначенні процентної ставки Компанія користується інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ, стосовно вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) у процентах річних на дату формування або модифікації фінансового зобов'язання.

Оренда

Компанія визначає, чи містить договір оренду на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Компанія визнає активи оренди та зобов'язання з оренди у балансі, спочатку оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визнає знецінення активів оренди та відсотки за зобов'язаннями з оренди у звіті про прибутки та збитки окремо протягом строку оренди. Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів. Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень. Підприємство не застосовує цей стандарт (на підставі параграфу 3 IFRS 16) до оренди нематеріальних активів, біологічних активів, до договорів на оренду землі державної власності, що отримана в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

Компанія як орендар не визнала актив з права користування за наступним довгостроковим договором оренди по земельній ділянці державної власності на підставі незастосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16):

- договір оренди земельної ділянки площею 11,6 га під відкритими розробками, кар'єрами, б/н від 08.07.2008р., орендодавець Корецька РДА, строк оренди за договором – 08.07.2028 з правом пролонгації.

Облік розрахунків за зазначеним договором оренди землі державної власності здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України. Орендна плата за зазначену земельну ділянку складала у 2020 та у 2019 рр. по 126 тис. грн. на рік.

Інші діючі довгострокові договори оренди станом у звітному 2020 році відсутні. Компанія орендує на короткотерміновій основі у пов'язаної сторони ТОВ «Юніком-пром» одну кімнату під офіс, обладнання та спецтехніку, у третьої сторони - легковий автомобіль.

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, ризику, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію 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.

Компанія не має юридичного зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям працівників, оскільки у 2019-2020 рр. відсутні акредитовані шкідливі професій.

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як поточне забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Забезпечення на оплату відпусток створюється за методикою, визначеною діючим законодавством, шляхом щомісячних відрахувань та коригуванням суми резерву на результатами інвентаризації резерву на кінець звітного року.

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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 малоймовірним.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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 - визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору; - реалізація товарів (продукції) - 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

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

Собівартість реалізації та визнання інших витрат

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

Структура капіталу Компанії складається з заборгованості, що включає банківські кредити та позики, зобов'язання за договорами оренди, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, та власного капіталу власників компанії, що включає оплачений капітал, нерозподілений прибуток і резерв переоцінки.

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, зобов'язання за договорами фінансової оренди і торгіву 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 заборгованість, фінансова допомога.

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
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	-	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	2750	2385
Усього фінансових активів	2750	2385
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 14)	6623	6180
Банківські кредити (Примітка 16)	663	529
Безвідсоткові позики (Примітка 16)	4705	3873
Усього фінансових зобов'язань	11991	10582

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

Кредитний ризик

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

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

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

Валютний ризик – Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції, пов'язані з експортом гранітної продукції, виражені в іноземних валютах. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління валютним ризиком.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах станом на 31 грудня, була представлена таким чином:

	Євро		Долар	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	367	-	684
Усього активи	-	367	-	684
Зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	2
Позики	-	-	-	-
Усього зобов'язань	-	-	-	2
Загальна чиста позиція	-	367	-	682

У нижченаведеній таблиці подано інформацію про чутливість Компанії стосовно зміни курсів обміну української гривні щодо євро та долара США на 10%. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних позицій, деномінованих в іноземних валютах.

	Євро – вплив		Долар – вплив	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Прибуток	-	37	-	68

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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 відсутні.

Грошові кошти та депозити, 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:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	2793	2254
За вирахуванням: резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	(43)	(169)
Усього	2750	2385

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 30 днів.

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

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

**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 і 2019 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, також не була простроченою.

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

10. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	67	-
Запасні частини	58	1
Пальне	136	5
Будівельні матеріали	83	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6	17
Готова продукція	4980	3938
Усього	5330	3961

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

11. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси постачальникам	81	25
Податки до відшкодування та передплати за податками	94	145
Передплачені витрати	4	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	-
Інші оборотні активи (попередньо враховані суми податкових зобов'язань з ПДВ та тимчасово не враховані суми податкового кредиту з ПДВ у розрахунках з бюджетом)	1461	1214
Усього	1642	1389

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

На 31.12.2019 р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 97 тис. грн., що включає капіталізовані витрати на будівництво та придбання основних засобів. На 31.12.2020 об'єкти незавершеного будівництва відсутні.

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

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість:					
На 01 січня 2019	93	7070	635	10	7808
Надходження	1582	783	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>1675</u>	<u>7853</u>	<u>635</u>	<u>10</u>	<u>10173</u>
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2019	35	1316	180	9	1540
Амортизаційні відрахування	3	309	68	-	380
Вилучення у результаті вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>38</u>	<u>1625</u>	<u>248</u>	<u>9</u>	<u>1920</u>
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2019	<u>58</u>	<u>5754</u>	<u>455</u>	<u>1</u>	<u>6268</u>
На 31 грудня 2019	<u>1637</u>	<u>6228</u>	<u>387</u>	<u>1</u>	<u>8253</u>

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість:					
На 01 січня 2020	1675	7853	635	10	10173
Надходження	-	1423	-	-	-
Вибуття	-	(115)	-	-	-
Перекласифікація	(1508)	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	<u>167</u>	<u>9161</u>	<u>635</u>	<u>10</u>	<u>9973</u>
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2020	38	1625	248	9	1920
Амортизаційні відрахування	13	645	124	-	851
Вилучення у результаті вибуття	-	(2)	-	-	2
На 31 грудня 2020	<u>51</u>	<u>2268</u>	<u>372</u>	<u>9</u>	<u>2700</u>
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2020	<u>1637</u>	<u>6228</u>	<u>387</u>	<u>1</u>	<u>8253</u>
На 31 грудня 2020	<u>116</u>	<u>6893</u>	<u>263</u>	<u>1</u>	<u>7273</u>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи, - виробниче обладнання, що залишалось в експлуатації, із первісною вартістю 82 тисячі гривень та 10 тисяч гривень, відповідно.

У 2020 році укладений договір оренди приміщення виробничої дільниці по виготовленню та обробці кам'яних виробів, відповідні об'єкти нерухомості первісною вартістю 1508 тис. грн. перекласифіковані у звітному році до складу об'єктів інвестиційної нерухомості.

У 2020, 2019 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення нематеріальних активів та об'єктів основних засобів, включаючи основні засоби на стадії будівництва (не готові до експлуатації).

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу відсутні. Станом на 31 грудня 2020 і 2019 року обладнання і транспортні засоби за договорами фінансової оренди не утримувались.

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності. Станом на 31 грудня 2020 і 2019 року транспортний засіб Підприємства з балансовою вартістю 91 тисяч гривень і 120 тисяч гривень, відповідно, був використаний як забезпечення зобов'язань Компанії за банківським кредитом.

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 довгострокової оренди за договором операційної оренди №01/06/20 від 01.06.2020р., строк оренди – до 31.12.2023р. з правом пролонгації, орендар за договорами – ТОВ «Парітет-пром». У складі інвестиційної нерухомості обліковуються цілісні об'єкти нерухомості, які відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості за МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», а саме:

- виробничо-побутовий комплекс по виготовленню та обробці кам'яних виробів,
 - майданчик каменекольного цеху,
- що знаходяться за адресою вул. Центральна, буд.102, с. Жадківка Корецького району Рівненської області.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінювалась за собівартістю з урахуванням витрат на здійснення операції. Відображається в балансі за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації (окрім земельної ділянки) та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація за об'єктами інвестиційної нерухомості нараховуються за прямолінійним методом. Строк корисного використання для будівлі комплексу- 20 років, для майданчику – 15 років.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості була переглянута з метою виявлення ознак знецінення, - ознаки знецінення об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2020 відсутні, тому збитки від знецінення у звітному періоді відсутні.

У 2019 році об'єкти інвестиційної нерухомості відсутні, порівняльна інформація не наводиться.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	Інвестиційна нерухомість
Первісна вартість:	
На 01 січня 2020 року	-
Надходження	307
Перекласифікація	1508
На 31 грудня 2020 року	1815
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2020 року	-
Амортизаційні відрахування	69
На 31 грудня 2020 року	69
Чиста балансова вартість	
На 01 січня 2020 року	-
На 31 грудня 2020 року	1746

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Частки 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	362	-
Прямі операційні витрати Компанії (включаючи амортизацію, ремонт і обслуговування, виготовлення технічної документації, податок на нерухоме майно) на утримання інвестиційної нерухомості, що генерує дохід від оренди	(143)	(-)

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія як орендодавець не має договорів за невідмовною операційною орендою. Обмеження прав власності, накладені обтяження на об'єкти інвестиційної нерухомості відсутні.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

	Нематеріальні активи (права користування природними ресурсами)
Первісна вартість:	
На 01 січня 2019	1163
Надходження	-
На 31 грудня 2019	1163
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2019	524
Амортизаційні відрахування	32
На 31 грудня 2019	556
Чиста балансова вартість	
На 01 січня 2019	639
На 31 грудня 2019	607

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	Нематеріальні активи <i>(права користування природними ресурсами)</i>
Первісна вартість:	
На 01 січня 2020	1163
Надходження	50
На 31 грудня 2020	<u>1213</u>
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2020 року	556
Амортизаційні відрахування	58
На 31 грудня 2020	<u>614</u>
Чиста балансова вартість	
На 01 січня 2020	<u>607</u>
На 31 грудня 2020	<u>599</u>

Станом на 31 грудня 2020 року до складу нематеріальних активів були включені права користування природними ресурсами (право користування надрами, витрати на технічну документацію стосовно родовища надр) із первісною вартістю 1213 тисяч гривень.

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	5603	5595
Зобов'язання з оренди	<u>1020</u>	<u>585</u>
Фінансові зобов'язання	<u>6623</u>	<u>6180</u>
Аванси отримані	8047	7079
Зобов'язання за податками	105	63
Розрахунки з оплати праці	97	70

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Розрахунки з соціального страхування	25	18
Резерв невикористаних відпусток	23	39
Нефінансові зобов'язання	8297	7269
Усього	14920	13449

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 60 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	2324	1335
До сплати від трьох до шести місяців	4299	4845
Усього	6623	6180

16. ПОЗИКИ, КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років довгострокові зобов'язання відсутні. Короткострокові позики Компанії, отримані від пов'язаних та третіх сторін, були виражені в гривнях. Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, позики надавались в сумі 5267 та 1389 тис. грн., відповідно. Погашення: 4835 та 5481 тис. грн., відповідно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Позики від пов'язаних сторін, які є безпроцентними або надаються по процентній ставці нижче ринкової, оцінюються за справедливою вартістю при їх визнанні на балансі. Справедлива вартість визначена відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків, а найбільш значущим фактором є ставка дисконтування.

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років було розраховано амортизовану вартість виражених гривневих позик з використанням середніх ринкових ставок, які застосовувалися на дату надання позик для аналогічних запозичень, встановлених на рівні 13-16% і 17-19%, відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 року всі позики не були прострочені, термін їх погашення – 12 місяців. Відповідні сторони не накладали жодних санкцій або обмежень до дати закінчення договору.

Протягом 2019 та 2020 років Компанія користується кредитними коштами АТ «Райффайзен банк Аваль» на підставі генерального договору на здійснення кредитних операцій №01/Д1-В121/64/007 від 18.10.2016р., на умовах кредитної лінії та овердрафту. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. заборгованість перед банком складає 663 та 529 тис. грн., відповідно. За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019р., Компанія визнала витрати за відсотками в розмірі 98 тисяч гривень і 217 тисяч гривень, відповідно. Банківські кредити забезпечені заставою основних засобів (вантажний автомобіль RENAULT KANGOO). Отримано кредитних коштів у 2020 році в сумі 1240 тис. грн., погашено 1073 тис. грн. У 2019 році отримано 531 тис. грн., погашено 1002 тис. грн.

Залишки позик станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

Позичальник	Валюта	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
		Процентна ставка за договором, %	Балансова вартість	Процентна ставка за договором, %	Балансова вартість
Пов'язані сторони	Євро	7.5%-10%	-	7.5%-10%	-
Пов'язані сторони	Гривні	0%	4705	0%	3776
Треті сторони	Гривні	0%	-	0%	97
Український банк	Гривні	13,5%	663	20,5%	529
			<u>5368</u>		<u>4402</u>
Усього					
За вирахуванням:					
Короткострокова частина позик			<u>5368</u>		<u>4402</u>
Усього довгострокова частина позик			<u>-</u>		<u>-</u>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Позикові кошти і відповідні відсотки прогножуються на основі договірною графіку погашення і підлягають погашенню таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Протягом одного року	5478	4914
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	-	-
<i>За вирахуванням:</i>		
Майбутні фінансові витрати	(110)	(512)
Усього	5368	4402

17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зареєстрований капітал Компанії був повністю оплачений та складав 1253 тисячі гривень. 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, %
Компанія «KRISTI COMPANY S.R.O.», Чеська Республіка	1253	100.00%	1253	100.00%
Усього	1253	100.00%	1253	100.00%

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Компанії є громадянка України Хитик Валентина Петрівна, м. Чернівці.

Капітал у дооцінках станом на 31 грудня 2020 та 2019 року складав 1987 тис. грн., сформований станом на 01.01.2018 внаслідок дооцінки основних засобів.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019, Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди учасникам.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ, ІНШІ ДОХОДИ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були отримані від продажу наступного (тис.грн.):

	2020	2019
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг)	6694	9536
<i>Гранітні блоки Корецького родовища</i>	3581	55
<i>Камінь бутовий</i>	1781	1760
<i>Продаж товарів</i>	1332	5288
<i>Здача майна в оренду</i>	-	2433
	<hr/>	<hr/>
Інші операційні доходи	2837	16
<i>Дохід від операцій купівлі-продажу валюти</i>	2	-
<i>Дохід від операційної курсової різниці</i>	99	-
<i>Дохід від операційної оренди активів</i>	903	-
<i>Компенсаційні виплати за договорами оренди нерухомого майна (комунальні платежі та окремі супутні послуги)</i>	1588	-
<i>Дохід від реалізації необоротних активів</i>	117	-
<i>Дохід від реалізації інших оборотних активів</i>	-	16
<i>Дохід від списання кредиторської заборгованості</i>	2	-
<i>Інші доходи від операційної діяльності (сторнування суми невикористаного резерву під кредитні збитки)</i>	126	-
Усього	<u>9312</u>	<u>9552</u>

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

	2020	2019
Внутрішні доходи	5361	4400
Експортні доходи	1333	5136
	<hr/>	<hr/>
Усього	<u>6694</u>	<u>9536</u>

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції	4235	1177
<i>В т. ч.:</i>		
<i>матеріальні витрати</i>	2422	1301
<i>амортизація</i>	490	232
<i>оренда обладнання</i>	50	79
<i>інші виробничі послуги</i>	104	88
<i>орендна плата за землю</i>	116	63
<i>заробітна плата з єдиним внеском</i>	1129	485
<i>рентна плата за користування надрами</i>	280	-
<i>ремонт обладнання</i>	686	-
<i>зміна залишку готової продукції</i>	(1042)	(1071)
Собівартість реалізованих товарів	1013	4736
Собівартість реалізованих послуг	-	1830
Усього	5248	7743

20. 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
Транспортні витрати	543	630
Заробітна плата	208	204
Єдиний соціальний внесок	46	45
Професійні послуги	54	186
Витрати на оренду основних засобів	175	63
Витрати з амортизації	47	26
Ремонт основних засобів	35	30
Банківські послуги	27	30
Інші витрати	87	85
Усього	1222	1299
<i>В т.ч. Адміністративні витрати</i>	<i>589</i>	<i>602</i>
<i>Витрати на збут</i>	<i>633</i>	<i>697</i>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО

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

	2020	2019
Процентні витрати за банківськими кредитами	98	217
Ефект приведення позик до амортизованої вартості, нетто	401	758
Усього	499	975

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним; має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);

- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- 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
Компанія «KRISTI COMPANY S.R.O.», Чеська Республіка	Материнська компанія
Хитик Валентина Петрівна	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)
ТОВ «Юніком-пром»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Гіопол»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Бодров Владислав Іванович	Провідний управлінський персонал (директор)
Тростенюк Юрій Дмитрович	Провідний управлінський персонал (головний бухгалтер)

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

Описання	2020	2019
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень
Отримані позики	5267	2078
Виплати позик	4737	5028
Купівля основних засобів	1300	28
Купівля запасів, послуг	1474	5469
Фінансові витрати	399	754
Продаж необоротних активів	140	-
Продаж запасів	2731	1210
Інші послуги пов'язаним сторонам	-	1

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ
«НАДРА УКРАЇНИ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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 Усього по пов'язаними категорії сторонами		Баланси з Усього по пов'язаними категорії сторонами	
Торгова дебіторська заборгованість	-	2750	-	2385
Позики	4705	4705	3776	3873
Торгова кредиторська заборгованість	5826	6623	5026	6180
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7111	8047	6128	7079

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 135 тисяч гривень та 121 тисячу гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років Компанія не мала відкритих судових справ проти неї.

Фінансова порука

Станом на 31 грудня 2020 та 2019рр. Компанія вступає фінансовим поручителем солідарно з позичальниками за банківськими кредитами АТ «Райффайзен банк Аваль», отриманими пов'язаними особами – компаніями під спільним контролем ТОВ «Юніком-пром» та ТОВ «Гіопол» за генеральною угодою на здійснення кредитних операцій №01/Д1-В121/64/007 від 18.10.2016р. Сума фінансового зобов'язання перед банком зазначених позичальників складала на 31 грудня 2020 року 4641 тисяч гривень, на 31 грудня 2019 року - 7253 тисяч гривень, прострочена заборгованість відсутня, строк погашення - 18.10.2021р.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. Українське законодавство та нормативні акти

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

стосовно оподаткування та митних зборів продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко викладені і для них властиві різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів та інших державних установ. Частими випадками є множинне трактування. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. На думку керівництва, його тлумачення відповідного законодавства є адекватним, і Компанія дотримується усіх нормативних вимог та сплатила або нарахувала усі податки та утримання, які застосовуються.

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.

24. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт.

Показник	Україна		Експорт		Разом	
	2020р.	2019р.	2020р.	2019р.	2020р.	2019р.
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	5361	4400	1333	5136	6694	9536
Собівартість реалізованої продукції	4235	3014	1013	4729	5248	7743
Валовий прибуток	1126	1386	320	407	1446	1793
Витрати на збут	504	252	129	445	633	697
Торгова дебіторська заборгованість	2750	1334	-	1051	2750	2385
Аванси одержані	8047	7077	-	2	8047	7079

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію і товари. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Компанією в цілому.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше)

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 не 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. відсутні акредитовані шкідливі професії.

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 соціальний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, складав 240 тисяч гривень та 164 тисячі 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 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 та фінансової допомоги, відображаються за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Позиковий капітал (процентні кредити та запозичення)	5369	4402	8207
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(-)	(-)	(173)
Чисті зобов'язання	5369	4402	8034
Власний капітал	(918)	(1129)	386
Всього капітал	4451	3273	8420
Коефіцієнт фінансового левериджу	121%	134%	95%

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

За період з 31 грудня 2020 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б підлягали розкриттю.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 20 квітня 2021 року.

Директор

Бодров Владислав Іванович

Головний бухгалтер

Тростенюк Юрій Дмитрович

