

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

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 податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

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

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує середню процентну ставку на подібні кредити в Україні. При визначенні процентної ставки підприємство користувалося інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ.

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

Позики

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

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

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

Оренда

Компанія визначає, чи містить договір оренди на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Компанія визнає активи оренди та зобов'язання з оренди у балансі, спочатку оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визнає знецінення активів оренди та відсотки за зобов'язаннями з оренди у звіті про прибутки та збитки окремо протягом строку оренди.

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

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

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

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

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

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

Компанія не визнала активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності під відкриті розробки (гранітний кар'єр) на підставі не застосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16). Компанія визнала активи з права оренди землі не під відкриті розробки (під розміщення будівель і споруд), орендодавець за договорами Житомирська РДА, строк оренди з 30.03.2005 по 30.03.2054, в сумі 191 тис. грн. станом на 31.12.2019 та в сумі 184 тис. грн. на 31.12.2020, в тому числі:

- в сумі 159 тис. грн. за договором оренди землі 19,73 га,
- в сумі 25 тис. грн. за договором оренди землі 3,1453 га.

Амортизація активів з права оренди землі нараховується прямолінійним методом протягом строку дії договору (435 місяців).

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

- на 01.01.2020: довгострокові зобов'язання 190511 грн., поточна частина 82 грн.,
- на 31.12.2020: довгострокові зобов'язання 183687 грн., поточна частина 6824 грн.

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

Облік розрахунків за довгостроковими договорами оренди землі державної власності під відкриті розробки здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України.

Резерви

Загальні резерви

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

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні

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

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

Резерв на рекультивацию кар'єру

Резерв на рекультивацию кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацию, а також витрат на екологічну реабілітацию активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацию капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу. Станом на 01.01.2018 Компанією створений та доданий до вартості активу «Березівське родовище, актив розкритих робіт та відвалоутворення» резерв на рекультивацию порушених земель в сумі 2062 тис. грн. Продисконтована сума забезпечення станом на 31.12.2020 складає 2475 тисяч гривень (на 31.12.2019 – 2357 тисячі гривень). Ставка дисконтування у 2019 та 2020рр. – 5%.

Виплати працівникам

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

Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються трьом колишнім працівникам Компанії. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у фінансовій звітності, оскільки у 2019-2020 рр. сума можливого резерву не значна, та відповідно, не суттєва для цієї фінансової звітності.

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

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

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 малоімовірним.

Власний капітал

Зареєстрований (статутний) 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 дисконтус очікувані майбутні надходження або виплати грошових

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

коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Доходи з оренди

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

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

Собівартість реалізації та визнання інших витрат

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

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 залозичень.

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

Структура капіталу Компанії складається з заборгованості, що включає позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, та власного капіталу учасників Компанії, що включає оплачений капітал, нерозподілений прибуток і резерв переоцінки.

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих

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

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.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	47	108
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	3664	3827
Фінансова допомога (Примітка 10)	-	30
Усього фінансових активів	3711	3965
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	12576	11338
Зобов'язання з оренди (Примітка 16)	191	191
Позики (Примітка 17)	924	1043
Усього фінансових зобов'язань	13691	12572

Основні ризики, властиві для фінансових інструментів Компанії, включають 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.

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

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

відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

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

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років включали:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних банківських рахунках	27	1
Грошові кошти в національній валюті на рахунку електронного адміністрування ПДВ	20	-
Грошові кошти в національній валюті, на короткостроковому банківському депозиту. Строк повернення – 03.01.2020	-	107
Усього	47	108

Грошові кошти та депозити, обмежені у використанні, у Компанії на звітну дату 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	5424	4531
За вирахуванням: резерву під кредитні збитки	(1760)	(704)
Усього	3664	3827

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 365 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.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, також не була простроченою.

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

10. ФІНАНСОВА ДОПОМОГА

Станом на 31 грудня 2019 року фінансова допомога фізичній особі – працівнику Підприємства була надана на безвідсоткових умовах згідно договору від 18.12.2019, строк повернення – 30.06.2020р. Позика є поточною, фінансові витрати та доходи із застосуванням ефективної процентної ставки не обліковувалися через не суттєвість суми дисконту. Теперішня вартість позики прийнята за вартість погашення. У 2020 році надано Компанією фінансову допомогу в сумі 125 тис. грн., погашено 156 тис. грн., в т. ч. грошовими коштами - 125 та 126 тис. грн., відповідно. У 2019 році надано фінансову допомогу в сумі 161 тис. грн. та погашено в сумі 130 тис. грн., в т. ч. грошовими коштами 149 та 89 тис. грн., відповідно. Операції, пов'язані з фінансовою допомогою пов'язаним сторонам, представлені в Примітці 23.

Фінансова допомога прогнозується на основі договірної графіку погашення і представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Протягом одного року	-	31
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	-	-
Усього	-	31
<i>За вирахуванням:</i>		
Майбутні фінансові доходи	(-)	(-)
Усього	-	31

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

11. 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	35	37
Запасні частини	6	30
Пальне	41	-
Незавершене виробництво	770	1167
Готова продукція	-	-
Товари	-	-
Усього	852	1234

У 2020, 2019 рр. знецінення запасів не було виявлено.

12. 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	19	51
Інші поточна дебіторська заборгованість, суми належного відшкодування з ФСС ТВП	25	-
Передплачені витрати	5	3
Податки до відшкодування, податок на додану вартість	212	14
Усього	261	68

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

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

На 31.12.2020, 31.12.2019 р. об'єкти незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) відсутні.

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

	Права оренди землі	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби(актив розкривних робіт)	Усього
Первісна вартість						
На 01 січня 2019	191	90	2727	4533	-	7541
Надходження	-	80	7	90	9500	9677
Вибуття	-	-	(350)	-	-	(350)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>191</u>	<u>170</u>	<u>2384</u>	<u>4623</u>	<u>9500</u>	<u>16868</u>
Накопичена амортизація						
На 01 січня 2019	5	54	2196	3106	-	5361
Амортизаційні відрахування	5	7	160	336	354	862
Вилучення у результаті вибуття	-	-	(350)	-	-	350
На 31 грудня 2019	<u>10</u>	<u>61</u>	<u>2006</u>	<u>3442</u>	<u>354</u>	<u>5873</u>
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2019	<u>186</u>	<u>36</u>	<u>531</u>	<u>1427</u>	<u>-</u>	<u>2180</u>
На 31 грудня 2019	<u>181</u>	<u>109</u>	<u>378</u>	<u>1181</u>	<u>9146</u>	<u>10995</u>

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

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

	Права оренди землі	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби (активи розкривних робіт)	Усього
Первісна вартість						
На 01 січня 2020	191	170	2384	4623	9500	16868
Находження	-	235	241	49	1810	2335
Вибуття	-	-	(81)	-	-	(81)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	<u>191</u>	<u>405</u>	<u>2544</u>	<u>4672</u>	<u>11310</u>	<u>19122</u>
Накопичена амортизація						
На 01 січня 2020	10	61	2006	3442	354	5873
Амортизаційні відрахування	6	17	145	349	535	1052
Вилучення у результаті вибуття	-	-	(44)	-	-	(44)
На 31 грудня 2020	<u>16</u>	<u>78</u>	<u>2107</u>	<u>3791</u>	<u>889</u>	<u>6881</u>
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2020	<u>181</u>	<u>109</u>	<u>378</u>	<u>1181</u>	<u>9146</u>	<u>10995</u>
На 31 грудня 2020	<u>175</u>	<u>327</u>	<u>437</u>	<u>881</u>	<u>10421</u>	<u>12241</u>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 270 тисяч гривень та 225 тисяч гривень, відповідно. Законсервовані об'єкти основних засобів: автомобіль Белаз 7522, первісною вартістю 119 тисяч гривень. У 2020 році оприбутковані надлишки об'єктів основних засобів за умовною доцільною собівартістю в сумі 636 тис. грн.

У 2020, 2019 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення нематеріальних активів та об'єктів основних засобів.

У 2019 році керівництвом Компанії переглянуті та збільшені терміни експлуатації окремих об'єктів основних засобів.

У 2020, 2019 рр. вибули зношені об'єкти основних засобів, подальше використання яких недоцільне, які визнані Підприємством такими, що більше непридатні до використання.

Металобрухт, запасні частини, отримані при розбиранні і демонтажі основних засобів, що ліквідовані, оприбутковані з визнанням іншого доходу і зараховані на рахунки обліку матеріальних запасів.

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні. Об'єкти фінансової оренди станом на 31 грудня 2020 і 2019 року відсутні. Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності. Передані в заставу об'єкти, необоротних активів або обтяжені – відсутні.

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

14. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

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

- №1/0108/2016 від 01.08.2016р., строк дії до 31.08.2020, орендар ТДВ «Коростенський щебзавод»,
- № 20200901 від 01.09.2020 р., строк дії до 31.08.2021, орендар ТДВ «Коростенський щебзавод»,
- № 1/0106/2020 від 01.06.2020р., строк дії до 31.05.2023, орендар ТОВ «Житомирський щебзавод».

У складі інвестиційної нерухомості обліковуються цілісні об'єкти нерухомості та частки власної нерухомості, які відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості за МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», а саме: станом на 31.12.2020р. 16 об'єктів нежитлових приміщень та інших об'єктів нерухомості, станом на 31.12.2019р. – 9 об'єктів, за адресою Житомирський район, с. Березівка.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінювалась за собівартістю з урахуванням витрат на здійснення операції. Відображається в балансі за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховуються за прямолінійним методом. Строк корисного використання 20 років. Балансова вартість інвестиційної нерухомості була переглянута з метою виявлення ознак знецінення. У 2020 році до складу інвестиційної нерухомості, на підставі укладених договорів оренди, віднесено 8 об'єктів нерухомості первісною вартістю 498 тисяч гривень.

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

	Інвестиційна нерухомість
Первісна вартість:	
На 01 січня 2019 року	16655
Надходження	68
На 31 грудня 2019 року	<u>16723</u>
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2019 року	14766
Амортизаційні відрахування	209
На 31 грудня 2019 року	<u>14975</u>
Чиста балансова вартість	
На 01 січня 2019 року	<u>1889</u>
На 31 грудня 2019 року	<u>1748</u>

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 інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	Інвестиційна нерухомість
Первісна вартість:	
На 01 січня 2020	16723
Находження	498
Вибуття	-
На 31 грудня 2020	<u>17221</u>
Накопичена амортизація	
На 01 грудня 2020 року	14975
Амортизаційні відрахування	174
Вилучення у результаті вибуття	-
На 31 грудня 2020	<u>15149</u>
Чиста балансова вартість	
На 01 січня 2020	<u>1748</u>
На 31 грудня 2020	<u>2072</u>

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	420	537
Прямі операційні витрати (включаючи амортизацію, ремонт і обслуговування) від інвестиційної нерухомості, що генерує дохід від оренди	(174)	(209)

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство як орендодавець не має договорів за невідмовною операційною орендою.

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

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	Усього, нематеріальні активи
Первісна вартість:			
На 01 січня 2019	264	-	264
Надходження	-	3	3
На 31 грудня 2019	264	3	267
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2019 року	26	-	26
Амортизаційні відрахування	41	2	43
На 31 грудня 2019	67	2	69
Чиста балансова вартість			
На 01 січня 2019	238	-	238
На 31 грудня 2019	197	1	198

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

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	Усього, нематеріальні активи
Первісна вартість:			
На 01 січня 2020	264	3	267
Надходження	38	-	38
Вибуття	(20)	(3)	(23)
На 31 грудня 2020	282	-	282
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2020 року	67	2	69
Амортизаційні відрахування	40	1	41
Вилучення в результаті вибуття	(20)	(3)	(23)
На 31 грудня 2020	87	-	87
Чиста балансова вартість			
На 01 січня 2020	197	1	198
На 31 грудня 2020	195	-	195

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років до складу нематеріальних активів були включені права користування природними ресурсами із первісною вартістю 282 та 264 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2019 наявні інші нематеріальні активи (права користування програмним забезпеченням) із первісною вартістю 3 тисячі гривень. У 2020 році до складу нематеріальних активів віднесено Дозвіл на спеціальне водокористування №120/ЖТ/49д-20 від 28.08.2020, строк дії – по 28.08.2023р., амортизація нараховується протягом строку дії дозволу (3 роки), прямолінійним методом. Зменшення корисності за нематеріальними активами не ідентифіковано.

16. 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	12576	11338
Зобов'язання з оренди (довгострокове зобов'язання)	184	191
Зобов'язання з оренди (поточна частина зобов'язання)	7	-
Фінансові зобов'язання	12767	11529
Резерв на рекультивуацію порушених земель (довгострокове забезпечення)	2475	2357
Зобов'язання за податками	295	576
Розрахунки з оплати праці	40	30
Розрахунки з соціального страхування	9	7
Резерв невикористаних відпусток (поточне забезпечення)	215	152
Зобов'язання інші	46	46
Нефінансові зобов'язання	3080	3168
Усього	15847	14697

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 180 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	3183	222
До сплати від трьох місяців до одного року	<u>9393</u>	<u>11116</u>
Усього	<u>12576</u>	<u>11338</u>

Компанія визнала резерв на відновлення кар'єру Березівського родовища, відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначених незалежними фахівцями станом на 01.01.2018. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість забезпечення станом на 31.12.2020 розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування до оподаткування у розмірі 5%, індексу довгострокової інфляції – 5% (на 31.12.2019 – 5% та 4%, відповідно). Збільшення суми забезпечення на 118 тис. грн. у 2020 році пов'язано зі скороченням періоду дисконтування.

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2039 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивациі, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

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

17. ПОЗИКИ, КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років всі позики Компанії, отримані від пов'язаних сторін, були виражені в гривнях. Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

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 8,2% і 15%, відповідно.

Позикові кошти і відповідні відсотки прогнозуються на основі договірної графіку погашення і підлягають погашенню таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Протягом одного року	1000	1200
Протягом другого року	-	-
Від трьох до п'яти років включно	-	-
<i>За вирахуванням:</i>		
Майбутні фінансові витрати	(76)	(157)
Усього	924	1043

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. всі позики від пов'язаних сторін не були прострочені, термін їх погашення – 12 місяців. Відповідні пов'язані сторони не накладали жодних санкцій або обмежень до дати закінчення договору.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року позики пов'язаними сторонами надавались в сумі 1000 тис. грн., погашено Компанією 1200 тис. грн. У 2019 році отримано 1200 тис. грн. позики, погашено – 1200 тис. грн.

У 2020, 2019 році Підприємство не уклало угод про отримання банківських кредитів та/або овердрафтів.

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

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років капітал Компанії був повністю оплачений та складав 1440 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, %
ТОВ «Лайм Солошні»	1296,150	90.01%	1296,150	90.01%
Пан Приходько Євген Станіславович	40,889	2.84%	40,889	2.84%
Компанія «М-Брок»	40,504	2.81%	40,504	2.81%
ТОВ «Компанія з управління активами «ГРІ»	17,435	1.21%	17,435	1.21%
ТДВ «Коростенський щебзавод»	0,439	0.03%	0,439	0.03%
Інші юридичні особи (4 юридичні особи)	0,280	0.02%	0,280	0.02%
Інші фізичні особи (147 фізичних осіб)	44,303	3.08%	44,303	3.08%
Усього	1440	100.00%	1440	100.00%

Бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 є фізичні особи громадяни України Єриш Сергій Іванович, Попович Світлана Олексіївна (власники компанії ТОВ «Лайм Солошні»).

Капітал у дооцінках станом 31 грудня 2020 року складав 4070 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 - 4149 тис. грн., сформований станом на 01.01.2018 внаслідок дооцінки основних засобів. У 2020 році дооцінка основних засобів, що вибули, в сумі 79 тис. грн. рекласифікована до статті нерозподілений прибуток (непокритий збиток), у 2019 році – рекласифіковано 4 тис. грн.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, 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 інакше)

19. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ІНШІ ДХОДИ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були отримані від продажу наступного:

	2020	2019
Реалізація породи гірської скельної (продукція власного виробництва)	13310	17387
Реалізація товарів	45	837
Реалізація послуг навантаження	-	-
Разом, Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	13355	18224
Продаж необоротних активів	39	25
Доходи від операційної оренди	1725	2379
Інше	15	20
Разом, Інші операційні доходи	1779	2424
Фінансові доходи (відсотки за депозитами)	-	39
Інші доходи (оприбуткування надлишків необоротних активів, відходів та запчастин від списання необоротних активів, за умовною доцільною собівартістю)	636	75
Усього	15770	20762

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

	2020	2019
Внутрішні доходи	15770	20762
Експортні доходи	-	-
Усього	15770	20762

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

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

	2020	2019
Вибухові і бурові роботи	6261	3289
Послуги дроблення	515	2167
Відкачування води з кар'єру	1515	1697
Інші виробничі послуги (транспортні послуги, послуги бульдозера, екскаватора, підсипка доріг і т. ін.)	1164	1325
Знос та амортизація	658	469
Податки (рентна плата за надра, екологічний податок)	697	882
Оренда землі державної власності, під відкриті розробки	400	437
Витрати на персонал	425	290
Зміна залишку незавершеного виробництва (вартості напівфабрикату – гірської маси)	397	1287
Разом, собівартість реалізованої продукції	<u>12032</u>	<u>11843</u>
Собівартість реалізованих товарів	<u>44</u>	<u>835</u>
Усього	<u>12076</u>	<u>12678</u>

21. 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
Амортизація необоротних активів адмін. призначення	28	15
Банківські послуги	8	8
Витрати на персонал	906	891
Професійні послуги	117	109
Представницькі витрати та відрядження	9	14
Утримання легкових автомобілів	63	139
Оренда офісу та комунальні послуги	110	103
Разом, адміністративні витрати	<u>1241</u>	<u>1279</u>
Підсипка доріг і площадок	319	1109
Витрати на персонал	4	1
Витрати на рекламу	1	10
Разом, витрати на реалізацію (витрати на збут)	<u>324</u>	<u>1120</u>
Витрати на благодійність	-	18
Відшкодування пільгових пенсій ПФУ	106	53
Сумнівні та безнадійні борги	1051	706
Амортизація основних засобів, переданих в оренду	560	604
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	34
Собівартість реалізованих основних засобів	37	25
Інші витрати	32	30
Разом, інші операційні витрати	<u>1786</u>	<u>1470</u>
Усього	<u>3351</u>	<u>3869</u>

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

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО

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

	2020	2019
Процентні витрати з оренди землі	31	34
Ефект приведення позик до амортизованої вартості, нетто	82	47
Процентні витрати за перерахунком забезпечення на рекультивацію	118	93
Усього	231	174

23. 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 ("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;

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

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

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

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

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

Назва пов'язаної сторони

ТОВ «Лайм Солюшн»
ТОВ «Максігран»
ТОВ «Техрозробка»
ТОВ «Гранрозробка»
ТОВ НВО «Промвпровадження»
ТДВ «Коростенський щебзавод»
ТДВ «ТК «Коростенський
щебзавод»
ТДВ «Ігнатпільський кар'єр»
ТОВ «Житомирський щебзавод»
Поліщук Юрій Вікторович
Шендриченко Ольга Миколаївна

Природа зв'язків з Компанією

Материнська компанія
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Провідний управлінський персонал (директор)
Провідний управлінський персонал (головний бухгалтер)

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

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

Описання	2020	2019
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень
Отримані позики	1000	1200
Виплати позик	1200	1200
Фінансова допомога надана	125	161
Фінансова допомога виплачена	156	130
Фінансові доходи (витрати)	(82)	(47)
Продаж готової продукції	16011	13223
Інші послуги пов'язаним сторонам:	2070	2855
- здача в оренду нерухомості та обладнання		
Купівля основних засобів	2349	102
Купівля послуг та запасів	10488	12828

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

Описання	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	3664	5424	2771	3827
Фінансова допомога (Примітка 10)	-	-	31	31
Позики (Примітка 17)	924	924	1043	1043
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	11385	12576	10582	11338

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 596 тисяч гривень та 642 тисячі гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

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

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Компанії висувуються певні позови та претензії.

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

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 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.

25. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

Для 2020, 2019 років керівництво Компанії прийняло рішення, що декілька господарських сегментів – не визнаються. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів

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

не представлена, оскільки операційні сегменти, які, відповідно до облікової політики: - були ідентифіковані згідно визначення операційного сегмента або є об'єднанням сегментів; - показники, що перевищують кількісні пороги для звітних сегментів – відсутні.

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України. Відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» соціальні збори повинні виплачуватись у вигляді єдиного внеску, включно із внесками до Державного Пенсійного фонду.

Компанія має зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності оскільки у 2019-2020 рр. сума можливого резерву незначна, та відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності.

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

Сплачений Компанією єдиний соціальний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, складав 199 тисяч гривень та 158 тисяч гривень, відповідно. Витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату пільгових пенсій склали за 2020 та 2019 роки, 106 та 53 тисячі гривень, відповідно.

27. 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.

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

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років Компанією були використані наступні методи та припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, для яких є можливим визначити таку вартість.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості і торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

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

28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, фінансові зобов'язання за договорами оренди, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги не враховується, так як 90% цієї заборгованості припадає на зобов'язання перед пов'язаними компаніями. Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Банківські кредити та позики	924	1043	997
Фінансові зобов'язання за довгостроковими договорами оренди	191	191	191
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти	(47)	(108)	(622)
Чисті зобов'язання	1068	1126	566
Власний капітал	2561	2469	(1245)
Власний капітал і чисті зобов'язання	3629	3595	(679)
Коефіцієнт фінансового важеля	29%	31%	-

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

29. 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.

30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 22 квітня 2021 року.

Директор



Поліщук Юрій Вікторович

Головний бухгалтер

Шендриченко Ольга Миколаївна