

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Орендні платежі учаснику Товариства	1260	2205
Укладання договорів поруки за банківським кредитом з учасниками (засновниками) Товариства	20722	24390
Разом	36512	41926

Інформація про виплати управлінському персоналу наведена у примітці 31.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Товариства були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість	8299	14536
Передоплати та інші оборотні активи	2200	2200
Разом	10499	16736

Кредити банку

Товариство отримало кредитну лінію від АТ «Державний ощадний банк». Поручителями, які відповідають за виконання своєчасної оплати банківського кредиту є учасники (засновники) Товариства. На 31.12.2023 року Товариство своєчасно сплачувала кредитні зобов'язання.

Внески капіталу від учасників

У 2023 році Товариство не змінювала розмір статутного капіталу. Статутний капітал учасниками сплачений повністю.

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Товариство і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створених власними силами нематеріальних активів немає.

Нематеріальні активи, включають спеціальний дозвіл на користування надрами, термін дії якого до 2037 року та комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків корисного використання. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду. Станом на 31.12.2023 року строки використання нематеріальних активів та методи амортизації не змінювалися.

У складі нематеріальних активів Товариства на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. визнано, тис.грн.:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Найменування нематеріального активу	Строк експлуатації, років	На 31.12.2023 р			Балансова вартість на 31.12.2022 р
		Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Спеціальні дозволи на користування надрами	20	611	(176)	435	466
Програмне забезпечення	4	101	(8)	93	94
Разом		712	(184)	528	560

Товариство не застосовує МСФЗ 16 «Оренда» на підставі параграфу 3А) цього стандарту до договорів оренди земель державної власності щодо оренди земельних ділянок для добування корисних копалин (під гранітний кар'єр), в тому числі:

- землі несільськогосподарського призначення - землі промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення, для розміщення та експлуатації основних підсобних та допоміжних будівель, що пов'язані з користуванням надр 11.01 (під відпрацьованими розробками та кар'єрами і закритими шахтами, відвалами, териконами, які не експлуатуються, яка знаходиться біля с. Головчинці на території Меджибізької селищної ради - 20,8825 га, термін оренди 20 років (до 19.12.2037 року). Орендна плата вноситься в розмірі 5% від нормативної грошової оцінки орендованих земельних ділянок.
- землі несільськогосподарського призначення - землі добувної промисловості на території Требуховецької сільської ради біля с. Головчинці, 0,153 га, термін оренди 20 років (до 14.08.2026 року). Орендна плата вноситься в розмірі 4,03% від нормативної грошової оцінки орендованих земельних ділянок.

Платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

8. 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.

Первісна вартість основних засобів включає ціну їхнього придбання, включно з понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням.

У 2023 році основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	1156	7075	113078	41544	676	163529
Придбано основних засобів	-	-	1117	727	25	1869
Вибуло	-	-	(443)	-	(20)	(463)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	1156	7075	113752	42271	681	164935
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	-	2790	74727	18810	310	96637
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	332	12586	8211	142	21271

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Вибуло	-	-	443	-	20	463
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	3122	86870	27021	432	117445
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	1156	3953	26882	15250	249	47490

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду на 31.12.2023 року становить 5870 тис. грн.

У 2022 році основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	-	5272	91585	39102	532	136491
Придбано основних засобів	1156	1803	23530	2692	144	29325
Вибуло	-	-	(2037)	(250)	-	(2287)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	1156	7075	113078	41544	676	163529
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	-	2503	64437	11188	176	78304
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	287	12104	7872	134	20397
Вибуло	-	-	1814	250	-	2064
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	2790	74727	18810	310	96637
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	1156	4285	38351	22734	366	66892

Станом на 31 грудня 2023 первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу та іпотеку як забезпечення зобов'язань Товариства під банківські кредити відновлювальної та невідновлювальної лінії становить 17080 тис. грн., залишкова вартість 6604 тис.грн., в тому числі:

тис. грн.

Найменування групи основного засобу	Первісна вартість на 31.12.2023	Знос на 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2023
Транспортні засоби	17080	10476	6604
Разом	17080	10476	6604

У 2023 році Товариство користувалось орендованими транспортними засобами, термін оренди до трьох років. Товариство прийняло рішення не обліковувати договори оренди транспортних засобів строком до трьох років як право користування за МСФЗ 16 «Оренда».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Транспортні засоби, які обліковуються Товариством у складі основних засобів, на підставі Закону України «Про оборону» та Положення «Про військово-транспортний обов'язок в Україні», згідно нарядів Хмельницького районного територіального центру комплектування та соціальної підтримки Хмельницької області в умовах виконання військово-транспортного обов'язку здійснено залучення легкових та вантажних автомобілів, власником яких є Товариство. Станом на 31 грудня 2023 року вартість таких транспортних засобів становить:

Найменування групи основного засобу	Первісна вартість на 31.12.2023	Знос на 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2023
Вантажні автомобілі (2 од)	543	512	31
Легкові автомобілі (2 од)	480	144	336
Разом	1023	656	367

Станом на 31 грудня 2023 р. обліковуються основні засоби з нульовою вартістю (повністю зношені та експлуатуються) первісна вартість яких становить 25661 тис грн. Товариство не проводило оцінку груп основних засобів у 2023 році та не розглядало подовження строку корисної експлуатації таких об'єктів. Дані активи Товариство використовує у своїй діяльності та несе витрати на їх технічну підтримку й оновлення.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство переглянуло строк корисної експлуатації основних засобів, які були модернізовані та капітально відремонтовані. Методи амортизації, ліквідаційна вартість основних засобів у 2023 році не змінювалися.

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	2495	2123
Паливо	733	993
Запасні частини	3606	2162
Малоцінні та швидкозношувані предмети	121	48
Готова продукція	9911	4575
Товари	28	23
Разом:	16894	9924

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Уцінка з звітному періоді не здійснювалася. Неліквідні запаси Товариством не ідентифіковані.

Товариство застосовує наступні формули оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво:

а) за ідентифікованою собівартістю

- сировина і матеріали для основного виробництва;
- запасні частини;
- паливо;
- товари для перепродажу;
- інші матеріали;

б): за середньозваженою вартістю:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

- незавершене виробництво;
- готова продукція.

Нестач і втрат від псування цінностей у 2023 році не виявлено.

У 2023 році запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Матеріальні витрати Товариства у 2023 році становлять 45573 тис. грн., у 2022 році – 36463 тис. грн., в тому числі:

	31.12.2023	31.12.2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів)	39983	30601
Адміністративні витрати	169	159
Витрати на збут	5421	5693
Разом:	45573	36463

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на банківських рахунках. Залишки грошових коштів і їх еквівалентів, відображених у Звіті про рух грошових коштів відображено наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на рахунках в банку та у касі	12941	6007
Рух коштів від операційної діяльності	21081	4896
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(1057)	(7931)
Рух коштів від фінансової діяльності	(13090)	2807

Інша інформація, яка підлягає розкриттю.

Стаття	2023	2022
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Інші надходження	31	9
Повернення грошових коштів виконавчою службою	6	3
Повернення грошових коштів банком	23	5
Надходження в касу грошових коштів	2	1
Інші витрачання	(1204)	(695)
Сплата штрафних санкцій	(204)	(171)
Виплати підзвітним особам	(23)	(42)
Підписка преси	(36)	(31)
Страхування майна	(408)	0
Сплата аліментів, судовий збір	(177)	(69)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Банківське обслуговування	(113)	(188)
Перерахування пільгових пенсій	(207)	(171)
Спонсорська та благодійна допомога	(36)	(23)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Інші надходження	1084	397
Нарахування банком відсотків на залишок грошових коштів на поточних рахунках	381	397
Надходження коштів від страхової компанії	703	0

Грошові кошти, користування якими обмежено, на Товаристві відсутні. Поточні рахунки та, відповідно, залишки коштів у банківських установах, в яких НБУ введено тимчасову адміністрацію, або в банках на ліквідації відсутні.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Залишок заборгованості на 01.01.2023 р	19012	4604	151	23767
Залишок резерву знецінення на 01.01.2023	(301)	(3675)	-	(3976)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2023 р	18711	929	151	19791
Нараховано резерву за рік	238	-	-	238
Коригування резерву у зв'язку з оплатою заборгованості	(28)	-	-	(28)
Залишок заборгованості на 31.12.2023 р	12365	6052	384	18801
Залишок резерву знецінення на 31.12.2023	(511)	(3676)	-	(4187)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 31.12.2023 р	11854	2376	384	14614

Порівняльна інформація на початок та на кінець 2022 року щодо дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах, тис. грн.:

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Залишок заборгованості на 01.01.2022 р	21954	6313	196	28463
Залишок резерву знецінення на 01.01.2022	(244)	(3675)	-	(3919)
Залишок заборгованості з	21710	2638	196	24544

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

урахованням резерву на 01.01.2022 р				
Нараховано резерву за рік	(79)		-	(79)
Використано	20	1	-	21
Залишок заборгованості на 31.12.2022 р	19012	4604	151	23767
Залишок резерву знецінення на 31.12.2022	(301)	(3675)	-	(3976)
Залишок заборгованості з урахованням резерву на 31.12.2022 р	18711	929	151	19791

Резерви знецінення (резерв під очікувані кредитні збитки) нараховані шляхом проведення тестування дебіторської заборгованості з метою оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців. Для оцінки кредитних збитків дебіторську заборгованість класифіковано за строками погашення.

Товариство здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості від індивідуальних клієнтів для визначення залишків, які неможливо відшкодувати, або щодо яких є сумнів повернення боргу. На індивідуальній основі створюється резерв у повному обсязі 100% в силу історичного досвіду, який свідчить, що такі залишки звичайно неможливо відшкодувати.

Товариство 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.

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

У 2023 році витрати на формування резерву знецінення дебіторської заборгованості визнані у складі інших операційних витрат в сумі 238 тис. грн. Коригування резерву у зв'язку з оплатою заборгованості контрагентом становить 28 тис. грн.

На 31.12.2022 року та на 31.12.2023 року поточна дебіторська заборгованість погашається в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства складається із зареєстрованого капіталу, капіталу у дооцінках, нерозподіленого прибутку. Статутом не передбачено формування резервного капіталу.

12.1. Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31 грудня учасники Товариства та їхні відповідні частки були представлені таким чином:

ПІБ	2023 рік	Частка, %	2022 рік	Частка, %
Левицька Тетяна Володимирівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Посонська Галина Леонідівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Разом:	2000,0	100,0	2000,0	100,0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Зареєстрований статутний капітал сплачений учасниками повністю.

12.2. Капітал у дооцінках

На дату переходу на МСФЗ 01.01.2019 року Товариство провело оцінку об'єктів основних засобів незалежним експертом. Капітал у дооцінках становить станом на 31.12.2023 року 1206 тис. грн., на 31.12.2022 року 1557 тис. грн. За 2023 рік капітал у дооцінках зменшився на 351 тис. грн. – на суму нарахованої амортизації на дооцінені об'єкти основних засобів.

12.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток є наслідком господарської діяльності Товариства за звітний період і визначається алгебраїчною сумою доходів і витрат від операцій з активами та зобов'язаннями, передбаченими в системі МСФЗ.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2022 року становить 76367 тис.грн., на 31.12.2023 року – 77319 тис.грн.

У 2023 році Товариство отримало прибуток в сумі 2601 тис.грн., у 2022 році – збиток в сумі 12411 тис.грн.

Власникам часток Товариства нараховано та виплачено дивіденди грошовими коштами за 2021 рік в сумі 2000 тис.грн., за 2022 та 2023 рік дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися. Заборгованості по виплатах дивідендів на 31.12.2023 року немає.

12.4. Чисті активи Товариства, які належать учасникам

Чисті активи Товариства, які належать учасникам, станом на 31.12.2023 року становлять 80525 тис. грн. та на 31.12.2022 року 79924 тис. грн. За 2023 рік відбулося збільшення чистих активів на 601 тис.грн.

13. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю. Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість	18	31
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1083	1336
Заборгованість за розрахунками зі страхування	126	98
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	629	492
Заборгованість за одержаними авансами	1974	1577
Інші поточні зобов'язання	405	803
<i>в т.ч. за нарахованими відсотками</i>	<i>395</i>	<i>791</i>
<i>за сплатою аліментів</i>	<i>10</i>	<i>5</i>
<i>за непідтвердженими податковими накладними</i>	<i>0</i>	<i>7</i>
Разом:	4235	4337

Прострочена торгова кредиторська заборгованість та заборгованість перед бюджетом зі сплати податків та платежів, по соціальному страхуванню на дату балансу відсутня.

Залишок по виплаті заробітної плати на 31.12.2023 року становить 629 тис.грн і є поточною заборгованістю по виплаті працівникам заробітної плати за другу половину грудня 2023 року.

14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок з доходів фізичних осіб	121	245
Податок на додану вартість	446	847
Військовий збір	1	11
Плата за використання надр	526	227
Податок на нерухоме майно	8	8
Екологічний податок	4	1
Разом:	1106	1339

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Доходи Товариства підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2023 та 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18%. У 2022 році Товариство отримало збиток в сумі 12411 тис.грн., за 2023 рік прибуток в сумі 2601 тис.грн. Податок на прибуток у 2023 році не нараховувався, у зв'язку з тим, що збитки 2022 року не покриті прибутком 2023 року.

Товариство не відображало відстрочені податки у зв'язку з відсутністю тимчасових різниць.

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання Товариства щодо оплати відпусток працівникам, які не були використані в поточному періоді, визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки. Сума такого поточного забезпечення становить станом на 31.12.2023 року 2343 тис. грн., на 31.12.2022 року 1800 тис. грн. Забезпечення на оплату відпусток працівникам нараховується щомісячно із застосуванням коефіцієнту до фонду оплати праці та включає також суму нарахування єдиного соціального внеску у розмірі 22%. В кінці року сума резерву коригується на підставі даних інвентаризації.

17. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Робочим проектом розробки та гірничотехнічної рекультивациі Головчинецького родовища гранітів, розробленого ДП «Гірник» МПВМ ТОВ «Гірник-РЕМО ЛТД» (код ЄДРПОУ 31415145) та затвердженого Державною службою геології та надр України 28.12.2018 р. За проектом рекультивацийні роботи розпочинаються після сорокового року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт.

Родовище розробляється з 1959 року, Товариство отримало уже розроблене родовище і продовжує подальшу розробку. Термін розробки родовища до 2037 року. За проектом проведення гірничотехнічної рекультивациі порушених земель на всій площі розробленого кар'єру передбачено:

- укоси бортів - під лісонасадження;
- нижня частина відпрацьованого простору на рівні розкритого водоносного горизонту - під водоймище.

Проектом передбачаються наступні види робіт;

- виположення бортів водоймища, які рекультивуються під пляж;
- підсилення бортів кар'єру під лісонасадження;
- посів трав багаторічних культур на площі, що рекультивується під лісонасадження;
- посадка саджанців дерев.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Товариство не вбачає суттєвих витрат на рекультивуацію кар'єру. Проектом зазначено, що рекультиваційні роботи розпочинаються після 40-го року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт. Забезпеченість Товариства запасами складає понад 50 років за річної продуктивності кар'єру з видобутку гірничої маси 106,1 м3.

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення здійснювати оцінку резерву на рекультивуацію кар'єру за п'ять років до початку рекультиваційних робіт (наказ Товариства № 87 від 28.12.2018 р.). На підставі зазначеного у звітному періоді не виникає зобов'язань зі створення резерву на рекультивуацію кар'єру.

У 2022-2023 роках резерв на рекультивуацію земель не створювався.

18. КРЕДИТИ І ПОЗИКИ, ЗА ЯКИМИ НАРАХОВУЮТЬСЯ ВІДСОТКИ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року кредити, за якими нараховуються відсотки, були представлені таким чином:

	2023	2022
Короткострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	2602	11273
Усього короткострокових кредитів	2602	11273
Довгострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	3002	6036
Усього довгострокових кредитів	3002	6036
Разом:	5604	17309
Нараховані відсотки	1888	3059
Часткова компенсація відсоткової ставки кредитів	1716	1453

Протягом 2023 року сплачено 549 тис. грн. відсотків по банківському кредиту, у 2022 році 980 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року кредит забезпечений:

- (i) Нерухомим майном, машинами та обладнанням і транспортними засобами Товариства балансовою вартістю 6604 тисяч гривень (примітка 8)
- (ii) Договори поруки з учасниками (засновниками) Товариства.

Товариством залучено кредити за договором про співробітництво, укладеним між банком та Фондом розвитку підприємництва за Програмою фінансової державної підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9», реалізація якої здійснюється на підставі «Порядку надання фінансової державної підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 січня 2020 р. № 28.

19. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли усі істотні ризики та винагороди від володіння товарами перейшли до покупця, суму доходів можна достовірно визначити та існує вірогідність збору грошових коштів від них. Момент передачі ризику, який може настати при доставці або відправленні, відрізняється в залежності від договорів з різними видами клієнтів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Доходи від реалізації за 2022 та 2023 роки представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	92082	66709
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	18100	12857
Неспеціалізована оптова торгівля	161	181
Разом	110343	79747

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2023 та 2022 роки представлена таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	68863	52590
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	14623	13954
Неспеціалізована оптова торгівля	143	149
Разом	68863	66693

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2023 та 2022 роки були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
Матеріальні витрати	169	159
Заробітна плата	3808	3554
Єдиний соціальний внесок	672	622
Витрати на відрядження	20	25
Витрати на резерв відпусток	763	(149)
Витрати на оформлення кредитів	9	8
Послуги постачальників (опалення, електроенергія, транспортні послуги, аудит тощо)	994	1189
Податки, збори, платежі	2032	1897
Банківське обслуговування	113	188
Амортизація необоротних активів	567	315
Обов'язкове страхування працівників	6	6
Страхування майна в заставі	164	0
Підписка преси та інформаційне обслуговування	26	40
Разом	9343	7853

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2023 та 2022 роки були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Матеріальні витрати	5421	5693
Заробітна плата	1535	1111
Єдиний соціальний внесок	348	249
Витрати на резерв відпусток	146	206
Послуги та роботи постачальників	1947	2557
Амортизація необоротних активів	598	787
Разом	9995	10603

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2023 та 2022 роки, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від цільового фінансування за Програмою фінансової державної підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9»	1716	1453
Інші доходи від операційної діяльності	30	24
<i>в т.ч. повернення безнадійної заборгованості</i>	30	24
Разом	1746	1477

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2023 та 2022 роки, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Витрати на резерв сумнівної дебіторської заборгованості	238	79
Визнані штрафи, пені	215	198
Благодійна та спонсорська допомога	126	165
Пільгові пенсії	207	75
Тимчасове призупинення виробництва під час воєнного стану	4937	5247
Заробітна плата	36	78
Списання не підтвердженого податкового кредиту	80	x
Інші витрати	3	6
Разом	5842	5848

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати за 2023 та 2022 роки, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від розміщення грошових коштів на банківських рахунках	454	412
Витрати на сплату відсотків по кредиту	(1888)	(3059)
Разом	(1434)	(2647)

26. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи і витрати за 2023 та 2022 роки, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Відшкодування збитків страховою компанією	742	x
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів	13	7
Інші доходи	x	2
Разом	755	9

27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ВИПЛАТИ

27.1. Пенсійний план із визначеними внесками

Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про сукупні доходи. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство визнало витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 3157 тис. грн. (2022 рік - 2727 тис. грн.).

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2023 Товариства не мало зобов'язань щодо виплати додаткових пенсій, забезпечення пенсійного або медичного обслуговування, страхування чи виплати пенсійної компенсації теперішнім чи колишнім працівникам.

28. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

28.1. Контрактні зобов'язання.

Товариство уклала угоду № 3314 про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин, яка припиняє свою дію з моменту припинення права користування надрами шляхом анулювання дозволу або закінчення строку його дії. Спеціальний дозвіл на користування надрами Головчинецького родовища чинний до 19.12.2037 року.

Рентні платежі за користування надрами для видобування корисних копалин сплачуються до бюджету і їх розмір залежить від обсягу товарної продукції.

	2023 рік	2022 рік
Рентні платежі за користування надрами	1342	1228
Разом	1342	1228

Товариство уклала договір оренди ділянки землі під відкриті розробки та кар'єри, шахти, які експлуатуються. Орендні виплати не є фіксованими і визначаються як відсоток від нормативної грошової оцінки вартості землі. Через те, що зміни в орендних виплатах зазвичай виникають кожного року у результаті змін або нормативної грошової оцінки вартості землі, або річної ставки оренди на землю, зобов'язання розраховувались на весь період договорів оренди, виходячи з припущення, що фіксовані мінімальні орендні виплати за 2023 рік залишаються незмінними до кінця дії договорів (примітки 4.16, 7).

28.2. Питання, пов'язані з охороною довкілля.

Система заходів із дотримання природного законодавства в Україні органами влади постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог законодавства України, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Порівняння за категоріями балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023 рік	2022 рік	2023 рік	2022 рік
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	14614	19791	14614	19791
Грошові кошти	12941	6007	12941	6007
Фінансові зобов'язання				
Кредити, за якими нараховуються відсотки	5604	17309	5604	17309
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	2397	2411	2397	2411

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості та торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів.
- Справедлива вартість некотируваних інструментів, кредитів та позик, виданих гарантій оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів із використанням ставок, які є наразі доступними для боргів з аналогічними умовами, кредитним ризиком та залишками строків до погашення. Справедлива вартість кредитів та позик оцінювалась із використанням низки відсоткових ставок для деномінованих в національній валюті позик у розмірі 3%-9% річних.

Станом на 31 грудня 2023 року усі фінансові активи та зобов'язання мають терміни погашення до одного року, окрім довгострокового кредиту банку (примітка 18).

30. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Звітні сегменти Товариства згідно з вимогами МСФЗ 8, відповідно, представлені таким чином:

Щебенева продукція	- виробництво та продаж щебню різних фракцій, що становить 83,5% господарського сегменту
Інші доходи	Реалізація товарів становить - 0,1% реалізація робіт та послуг - 16,4%

У нижче наведеній таблиці представлена інформація про доходи та результати операційної діяльності за господарськими сегментами за 2023 та 2022 роки:

	2023 рік			2022 рік		
	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток
Щебенева продукція, всього	68863	92082	23219	52590	66709	14119
Інші доходи, всього	14766	18261	3495	14103	13038	(1065)
в т.ч.						
Реалізація матеріалів	143	161	18	149	181	32
Реалізація робіт та послуг	14623	18100	3477	13954	12857	(1097)
Разом	83629	110343	26714	66693	79747	13054

31. ВИПЛАТИ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався з 7 осіб (2022 року - 7 осіб). У 2023 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 2939 тис. грн. (2022 р – 2716 тис. грн). Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати.

32. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

До основних ризиків, які виникають з фінансових інструментів Товариства, належать ризик ліквідності, кредитний ризик, ризик податкового та іншого законодавства.

32.1. Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не буде здатна виконати свої зобов'язання по мірі настання їхніх строків. Метою Товариства є підтримувати безперервність та гнучкість фінансування за рахунок подовження кредитних умов, наданих пов'язаними сторонами.

Товариство здійснює аналіз термінів відшкодування своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує свою ліквідність у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів.

У таблиці нижче подана зведена інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Товариства на основі недисконтованих виплат за договорами (тис.грн.)

2023 рік	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 4 років	Усього
Кредити, за якими нараховуються відсотки	-	2602	3002	5604
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	2397	-	-	2397
Усього	2411	11273	6036	19720

2022 рік	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Усього
Кредити, за якими нараховуються відсотки	-	11273	6036	17309
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	2411	-	-	2411
Усього	2411	11273	6036	19720

Ліквідність характеризує як поточний стан розрахунків, так і перспективний. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності наведено у таблиці:

Показники	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.	Відхилення за 2023 р	Оптимальне значення	Відхилення від оптимального значення
1. КОЕФІЦІЄНТИ ЛІКВІДНОСТІ					
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	2,052	4,842	+2,790	>1,0-2,0	+3,842
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,482	3,002	+1,520	≥1	+2,002
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,345	1,410	+1,065	≥ 0,2	+1,210

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Товариство має достатньо оборотних коштів і може проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями за рахунок власних оборотних засобів, його майновий потенціал забезпечено, значення показників ліквідності у 2023 році збільшилося порівняно з 2022 роком.

32.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором, що призведе до виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, стосуються, в основному, грошових коштів у банку і дебіторської заборгованості. Максимальна сума кредитного ризику Товариства на звітні дати представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, як зазначено у примітці 18.

У керівництва є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування вище певної суми.

32.3. Управління ризиком капіталу

Товариство вважає внески учасників, торгіву кредиторську заборгованість, аванси отримані та банківські кредити основними джерелами капіталу.

Метою Товариства в управлінні капіталом є збереження здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для фінансування своїх операційних потреб, здійснення капітальних витрат і реалізації подальшої стратегії розвитку Товариства.

Товариство вважає фінансову і торгіву заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	2023 рік	2022 рік
Кредити, за якими нараховуються відсотки (примітка 18)	5604	17309
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (примітка 13)	2397	2411
Грошові кошти (примітка 10)	(12941)	(6007)
Чиста заборгованість	(4940)	13713
Усього капітал	80525	79924
Капітал та чиста заборгованість	75585	93637
Частка заборгованості	0	14,6%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Власним капіталом покривається чиста заборгованість повністю.

32.4. Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності не завжди містить чітко сформульовані нормативні акти, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та платежі були сплачені та нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні його діяльності, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю.

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2023 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності ідентифіковано події, які могли би вплинути на необхідність коригування показників фінансової звітності Товариства за 2023 рік. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2023. Воєнний стан продовжено до 13 травня 2024 року. Для всіх українських підприємств війна є суттєвою подією.

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводяться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Воєнний напад окупантів на Україну у бухгалтерському сенсі належить до некоригувальних подій. На дату затвердження фінансової звітності за 2023 рік (07 березня 2024 року) при умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії.

Товариством не проводилися коригування показників фінансової звітності за 2023 рік, але для правильної оцінки наслідків для фінансової звітності аналізуються обставини і ризики, з якими воно зіткнулося. При умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіонах Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності у випадку, якщо активуються бойові дії в нашому регіоні. В такому випадку Товариство може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності та викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Товариство буде здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Події після дати балансу, що можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події відсутні.

Після 31 грудня 2023 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор ТОВ «Головчинецький
гранітний кар'єр»



Олександр Левицький

Головний бухгалтер



Тетяна Молчанюк

Всього в цьому документі прошито, скріплено печаткою та підписом

57 (п'ятьдесят сім) аркушів.
Директор

