

29013, м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, 26
тел. (0382) 658-167
факс (0382) 704-083
E-mail: auditservice@mail.ru

код ЄДРПОУ 21323931
п/р 2602000250758
в ПАТ «Укрсоцбанк»
МФО 300023

Аудитсервіс

аудиторська фірма

Свідоцтво про внесення в Реєстр рішень АПУ № 0128 від 26 січня 2001 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Управлінському персоналу та Учасникам
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю "ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР", код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 03566829, місцезнаходження: 31533, Хмельницька обл., Летичівський район, село Головчинці, вулиця Зарічна, будинок 48/2 (надалі – Товариство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року (форма №1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (форма № 3), звіт про власний капітал за 2019 (форма № 4), та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 років), перекладених українською мовою, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 року № 361, (надалі - МСА). Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноматні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та інших ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Інша інформація.

Не вносячи застережень до нашого звіту, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію: Звертаємо увагу на суттєві наслідки глобальної пандемії COVID-19 на світову, в тому числі українську економіку і великі фінансові ринки - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів тощо.

Самі основні наслідки поширення COVID-19 буде мати для наступних аспектів бухгалтерського обліку (список не є вичерпним) та показників фінансової звітності:

- знецінення нефінансових активів;
- оцінка запасів;
- резерви під кредитні втрати;
- визначення справедливої вартості;
- резерви під збиткові договори;
- плани реструктуризації;
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових);
- безперервність діяльності;
- управління ризиком ліквідності;
- події після звітної дати;
- страхове відшкодування у зв'язку з перебоями в роботі бізнесу;
- виплати у зв'язку з безробіттям;
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки (наприклад, відшкодування відкладених податків)

Компанія не проводила коригування показників фінансової звітності за 2019 рік, але продовжує аналізувати унікальні обставини і ризики, з яким вона зіткнулася, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:


Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Мялковський Анатолій Йосипович, сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р., продовжений рішенням Аудиторської палати України від 25.01.2019 року за № 354/2, дійсний до

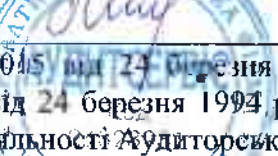
	24.03.2023 року
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, будинок 26
Телефон/ факс	(0382) 658-167

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» за 2019 рік проведено відповідно до договору № 23 від 05 лютого 2020 року в період з 10 лютого по 20 березня 2020 року

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 рік;
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
 Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
 Звіт про власний капітал за 2019 рік;
 Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Білик Світлана Василівна, зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 100966.

Головний аудитор ПАФ "АУДИТСЕРВІС"  **Білик С.В.**
 /сертифікат аудитора серії А № 001995 від 27.05.1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 15 від 27.05.1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 100966/

Директор ПАФ "АУДИТСЕРВІС"  **Мяковський А.Й.**
 /сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

Дата складання аудиторського висновку (звіту): 20 березня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Головчинецький гранітний кар'єр»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ
ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності товариство з обмеженою відповідальністю «Головчинецький гранітний кар'єр», (далі по тексту – Товариство).

2. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у примітках до фінансової звітності;
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Керівництво також, в межах своєї компетенції, несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Товариства відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства України;
- застосування доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Директор ТОВ «Головчинецький гранітний кар'єр»



Levitskyi O.M.

Левицький О.М.

Головний бухгалтер

Molchanok T.G.

Молчанок Т.Г.

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДН		
2019	12	31
		03576829
		6823085802
		240
		08.12

Підприємство ТОВ "Головчинський гранітний кар'єр"
Територія ХМЕЛЬНИЦЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну
Середня кількість працівників 69
Адреса, телефон 31533, Хмельницька область, Летичівський район, с.Головчинці, в.Зарічна, буд. 48/2, 0385795538

Однінці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за КСУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	588	561
первісна вартість	1001	611	615
накопичена амортизація	1002	23	54
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 686	-
Основні засоби	1010	25 241	32 603
первісна вартість	1011	80 191	92 997
знос	1012	54 950	60 394
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	12	-
Усього за розділом I	1095	28 527	33 164
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 786	3 796
Виробничі запаси	1101	1 712	2 035
Незавершене виробництво	1102	1 991	275
Готова продукція	1103	2 077	1 417
Товари	1104	6	69
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 612	2 787
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 947	5 835
з бюджетом	1135	-	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28	31
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	892	5 498
Голяка	1166	6	12
Рахунки в банках	1167	886	5 486
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 265	17 951
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	32	25
Баланс	1300	38 824	51 140

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3 598	3 119
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 422	26 340
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	29 020	31 459
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	6 047
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	6 047
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	7 560
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	77	30
розрахунками з бюджетом	1620	2 099	740
у тому числі з податку на прибуток	1621	896	168
розрахунками зі страхування	1625	95	99
розрахунками з оплати праці	1630	355	366
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 088	3 972
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 070	675
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20	192
Усього за розділом III	1695	9 804	13 634
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	38 824	51 140

Керівник

Левницький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Молчанюк Тетяна Григорівна

1 Визначається в порядку визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "Головчинецький гранітний кар'єр"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
03576829		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2019** р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73 039	73 889
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(54 142)	(47 718)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 897	26 171
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	960	23
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 214)	(5 363)
Витрати на збут	2150	(3 067)	(2 165)
Інші операційні витрати	2180	(270)	(897)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 306	17 769
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	92	29
Інші доходи	2240	1	71
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 002)	(278)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 397	17 589
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 958)	(3 176)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 439	14 413
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	479	3 598
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	479	3 598
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	479	3 598
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 918	18 011

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26 074	24 217
Витрати на оплату праці	2505	9 351	7 613
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 994	1 626
Амортизація	2515	7 598	3 628
Інші операційні витрати	2520	16 186	18 132
Разом	2550	61 203	55 216

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Левчанський Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Молчанюк Тетяна Григорівна

Підприємство **ТОВ "Головчинський гранітний кар'єр"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
03576829		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	77 761	85 673
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	59	54
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4 767	7 306
Надходження від повернення авансів	3020	122	2 025
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(45 234)	(58 027)
Праці	3105	(7 483)	(5 999)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 921)	(1 590)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 109)	(8 465)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 692)	(2 421)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 029)	(2 994)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 388)	(3 050)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 997)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(221)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(415)	(1 936)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 351	19 045
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 150	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(12 200)	(17 830)
Виплати за деривативами	3270	()	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280 *	()	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 050	-17 830
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	24 730	8 184
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	592	29
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	11 089	8 421
Сплату дивідендів	3355	(5 610)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(818)	(278)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(500)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 305	-486
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 606	729
Залишок коштів на початок року	3405	892	163
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 498	892

Керівник

Левицький Олександр Михайлович

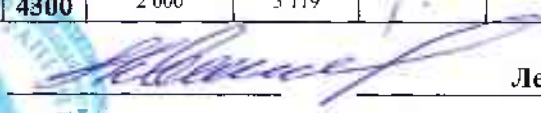
Головний бухгалтер

Молчанюк Тетяна Григорівна




1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(479)	-	-	2 918	-	-	2 4
Залишок на кінець року	4300	2 000	3 119			26 340	-	-	31 4

Керівник


Левицький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер


Молчанюк Тетяна Григорівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах гривень)

1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Головчинецький гранітний кар'єр» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України 17 січня 2001 року. Зареєстроване місцезнаходження Компанії знаходиться за адресою: 31533, Україна, Хмельницька обл., Летичівський район, село Головчинці, вулиця Зарічна, будинок 48/2.

Компанія є правонаступником Закритого акціонерного товариства «Головчинецький гранітний кар'єр», його майна, майнових прав та обов'язків.

Компанія відноситься до добувної промисловості і займається розробленням кар'єрів. Основним видом діяльності у 2019 році було добування гранітів та виробництво щебеню різних фракцій.

Чисельність працівників Компанії станом на 31.12.2019 р. складала 69 осіб, станом на 31.12.2018 р. – 65 осіб.

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

ПІБ	2019 рік	Частка, %	2018 рік	Частка, %
Левицька Тетяна Володимирівна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Посонська Галина Леонідівна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Разом:	2000,0	100,0	2000,0	100,0

Кінцевими бенефіціарними власниками є учасники Компанії.

Компанія займається розробкою Головчинецького родовища гранітів з подальшим виробництвом продукції з каменю. Річний видобуток гірничої маси у 2019 році становить 480,7 тисяч тонн.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Загальні економічні умови

Ключовими факторами, що впливали на економічну активність у 2019 році, були наступні:

- стабільно висока інвестиційна активність;
- послаблення глобального попиту на тлі посилення торговельних війн;
- зростання купівельної спроможності населення;
- зміцнення обмінного курсу гривні.

У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років і продемонструвала зростання реального ВВП. Протягом 2019 року спостерігався високий темп ревальвації гривні до долара США, що призвела до уповільнення річних темпів споживчої інфляції.

У 2019 році скорочення добувної промисловості в Україні не спостерігалось.

В цілому на ринку добування каменю та виробництва щебеню спостерігається зростання обсягів, яке пов'язане з рівнем споживання і попиту на дорожнє будівництво, на будівництво

житлових і нежитлових будівель. Також сировина використовується в інших сферах - будівництво дренажних систем тощо. На даний момент в країні спостерігається позитивна тенденція обсягів зростання будівництва в цілому.

Україна має високий потенціал з виробництва щебеню. За умови подальшої державної та міжнародної підтримки будівництва і ремонту доріг, ринок щебеню продовжить розвиток. Виробництво щебеню і ціни на нього постійно збільшуються, що говорить про перспективи розвитку цього ринку, можливості розширення виробництва і продажів на внутрішньому ринку.

Для ринку щебеню, як і інших будівельних матеріалів, характерна сезонність, пов'язана із зростанням обсягів будівельних і ремонтних робіт в теплу пору року. Найбільші показники ринку спостерігаються в період з травня по жовтень.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співробітництві з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки фінансової звітності

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти («МСФЗ»), які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність не призначена для подання в українські регуляторні органи, які встановлюють додаткові вимоги до фінансової звітності, для чого Компанія готує інший набір фінансової звітності.

Фінансова звітність надається станом на кінець дня 31 грудня 2019 року.

Звітний період – з 1 січня по 31 грудня 2019 року.

Дана фінансова звітність затверджена 04 березня 2020 року протоколом загальних зборів засновників (учасників) № 1.

Функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності Компанії є національна валюта України - гривня (надалі – «грн.»). Фінансова звітність Компанії складається в тисячах гривень.

Перше застосування МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., є попередньою фінансовою звітністю Компанії.

За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, який завершився 31 грудня 2018 р., Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Керуючись МСФЗ 1, Компанія обрала першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Компанії складатиметься відповідно до вимог МСФЗ.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від Компанії, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Компанії, які застосовують у 2019 році МСФЗ, вхідний баланс буде датований 01 січня 2018 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до

МСФЗ 1, Компанія використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто станом на 31 грудня 2019 року).

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця попередня фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Компанія веде згідно з П(С)БО, та була скоригована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях попередньої фінансової звітності.

Нижче наведені пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Компанії, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Узгодження балансу Компанії у звітності за попередніми П(С)БО з балансом Компанії за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2019 року та дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в останній річній фінансовій звітності Компанії за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2018 року:

	Код рядка	На початок звітного періоду 01.01.2019	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 01.01.2019	Пояснення
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи:						
<i>залишкова вартість</i>	1000	588	-	-	588	
<i>первісна вартість</i>	1001	611	-	-	611	
<i>накопичена амортизація</i>	1002	23	-	-	23	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2686	-	-	2686	
Основні засоби:						
<i>залишкова вартість</i>	1010	25241	-	-	25241	
<i>первісна вартість</i>	1011	80351	-	(160)	80191	п.1
<i>знос</i>	1012	55110	-	160	54950	
Інші необоротні активи	1090	12	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	28527	-	-	28527	-
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	3799	-	1987	5786	
<i>Виробничі запаси</i>	1101	1684	-	28	1712	
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	-	-	1991	1991	п.2
<i>Готова продукція</i>	1103	2077	-	-	2077	
<i>Товари</i>	1104	38	-	(32)	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1520	1612	-	-	1612	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	2334	-	(387)	1947	п.3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	-	10	28	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	892	-	-	892	
<i>готівка</i>	1166	6	-	-	6	
<i>Рахунки в банках</i>	1167	886	-	-	886	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Витрати майбутніх періодів	1170	2025	-	(2025)	-	п.2
Інші оборотні активи	1190	1169	-	(1169)	-	п.3
Усього за розділом II	1195	11849	-	(1584)	10265	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	32	32	п.2
Баланс	1300	40376	-	(1552)	38824	
Пасив	Код рядка					
I	2					
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2000	-	-	2000	
Додатковий капітал	1410	3598	-	-	3598	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	24457	-	(1035)	23422	п.4, п.5
Усього за розділом I	1495	30055		(1035)	29020	
II. Довгострокові зобов'язання						
Довгострокові забезпечення	1520	19	-	(19)	-	п.4
Усього за розділом III	1595	19	-	(19)	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за						
товари, роботи, послуги	1615	77	-	-	77	
розрахунками з бюджетом	1620	2050	-	49	2099	п.4
розрахунками зі страхування	1625	95	-	-	95	-
розрахунками з оплати праці	1630	355	-	-	355	
За одержаними авансами	1635	7306	-	(1218)	6088	п.4
Поточні забезпечення	1660	-	-	1070	1070	п.4
Інші поточні зобов'язання	1690	419	-	(399)	20	п.3, п.5
Усього за розділом III	1695	10302	-	(498)	9804	
Баланс	1900	40376		(1552)	38824	

Ця попередня фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості.

Пояснення 1. При трансформації балансу Компанії станом на 01 січня 2019 року за МСФЗ виключено основні засоби, які не відповідають критеріям визнання згідно МСБО 16 «Основні засоби»: бульдозер Т-130, який призначено для продажу (первісна вартість 130 тис.грн., нарахований знос 130 тис.грн, залишкова вартість нуль) та об'єкт не ідентифікованого основного засобу, який в майбутньому не принесе економічних вигод (первісна вартість 23 тис.грн., нарахований знос 23 тис.грн, залишкова вартість нуль)

Пояснення 2. У зв'язку з переходом на МСФЗ проведено пере класифікацію запасів згідно вимог МСБО 2 «Запаси»:

- до запасів включено вартість талонів 28 тис.грн., які обліковувалися у статті «Витрати майбутніх періодів»;
- до незавершеного виробництва включено гірничу масу - напівфабрикат в сумі 1991 тис.грн., яка обліковувалася у статті «Витрати майбутніх періодів»;
- із вартості товарів виключено необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття в сумі 32 тис.грн., проведена пере класифікація за статтями.

Пояснення 3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена на суму податкових зобов'язань 387 тис.грн., оскільки залишки по рахунку 644 «Податковий кредит» не відповідає критеріям визнання за МСФЗ.

Інша поточна дебіторська заборгованість зменшена на суму податкового кредиту 4 тис.грн., оскільки залишки по рахунку 644 «Податковий кредит» не відповідає критеріям визнання за МСФЗ та пере класифіковано витрати майбутніх періодів в сумі 6 тис.грн. у іншу дебіторську заборгованість.

Пояснення 4. Поточна кредиторська заборгованість трансформована наступним чином:

- розрахунки з бюджетом – проведено коригування по ПДВ на 49 тис.грн.;
- розрахунки за авансами – заборгованість зменшена на суму податкових зобов'язань 1169 тис.грн., оскільки залишки по рахунку 643 «Податкові зобов'язання» не відповідає критеріям визнання за МСФЗ, а також проведено коригування розрахунків з бюджетом на 49 тис.грн.
- поточні забезпечення – пере класифіковано довгострокові поточні забезпечення і поточні в сумі 19 тис.грн. та донараховано резерв відпусток в сумі 1051 тис.грн. за рахунок нерозподіленого прибутку.

Пояснення 5. До нерозподіленого прибутку включено суму незареєстрованої податкової накладної в сумі 16 тис.грн., оскільки в майбутньому неможлива її реєстрація, виходячи із вимог Податкового кодексу України.

Загальний сукупний прибуток Клієнта у звітності за попередніми П(С)БО з загальним сукупним прибутком за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року не коригувався. Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ не вплинув на звіт про рух грошових коштів.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Компанії складається на основі припущення, що Компанія є безперервно діючою і залишатиметься діючою в досяжному майбутньому.

У 2019 та 2018 роках, продовжуючи розвиток своїх виробничих потужностей та потужностей, які генерують доходи, Компанія була рентабельною і її чистий прибуток за рік становив 8918 тис.грн. (2018 рік – 18011 тис.грн.). Станом на 31 грудня 2019 року її оборотні активи перевищили короткострокові зобов'язання на 4317 тис.грн. (2018 рік – 461 тис.грн.). У Компанії достатньо власних оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань.

Погашення банківського кредитів заплановано графіком погашення до кінця червня 2024 року (Примітка 11).

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

Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2019 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які

стосуються її операцій і обов'язково набувають чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року:

	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) - МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Поправки та уточнення до існуючих стандартів і тлумачення - Поправки МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСФЗ 9 – «Фінансові інструменти» - Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податку на прибуток»	1 січня 2019 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ, МСБО	

Застосування нових МСФЗ, МСБО, уточнень, поправок та Тлумачень не завдало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Компанії. Жодних інших істотних змін в обліковій політиці Компанії не відбулося.

Компанія вирішила не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які іще не набули обов'язкової чинності у ЄС.

Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Судження

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

Керівництвом Компанії не приймалося рішення щодо капіталізації витрат на розкривні роботи, у зв'язку з тим, що спеціальний дозвіл на користування надрами виданий державною службою геології та надр України 19.12.2003 року на видобуток граніту Головчинецького родовища, який на цей момент був повністю розкритий. Розробка родовища здійснюється з 1959 року. Витрат на розкривні роботи Компанія немає, буро-вибухові роботи породи закриваються в термін до 12 місяців.

Оцінки та припущення.

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Запаси гірничої маси та оцінка ресурсів

Запаси гірничої маси являють собою оцінки кількості гранітів, який можна добути з гірничодобувних активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів гірничої маси та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо кількості корисної копалини, глибини залягання, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки якості корисної копалини, базується на таких факторах як ціни на камінь та щєбінь, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати.

Забезпеченість Компанії запасами складає понад 50 років за річної продуктивності кар'єру з видобутку гірничої маси 106,1 тис.м³, що зазначено у протоколі № 3736 від 01.12.2016 р. засідання колегії Державної комісії України по запасах корисних копалин при Державній службі геології та надр України.

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.

Резерв на рекультивацию кар'єру

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

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежать від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання об'єктів основних засобів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизациі.

Оцінки щодо ліквідаційної вартості

Станом на 31.12.2019 року керівництвом Компанії ліквідаційна вартість залишена на нульовому рівні.

Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій. Детальне розкриття інформації подано у Примітці 20.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед таких факторів, які Компанія вважає такими, що дають підстави перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Компанія слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2019 року зменшення корисності основних засобів не було виявлено.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають наступним критеріям, надалі оцінюються за амортизованою вартістю:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та договірні умови фінансового активу

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованої на будь-який резерв під збитки. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Компанія передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким кредитним ризиком

Незважаючи на викладене вгорі, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має високу здатність виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі; та
- (3) несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність дебітора виконати свої договірні зобов'язання за грошовими потоками.

Політика списання

Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Компанії належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити, за якими нараховуються відсотки.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Компанія 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.

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 ситуаціях коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які передбачається отримати від використання об'єкта основних засобів понад його первісно оцінений норматив виконання, витрати капіталізуються як додаткова вартість об'єктів основних засобів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

На дату переходу на МСФЗ Компанія провела оцінку об'єктів основних засобів незалежним експертом.

Очікувані строки корисного використання кожного об'єкта враховують як обмеження щодо фізичного використання об'єкта. Оцінки залишків строків корисного використання проведена на дату переходу на МСФЗ. Амортизація починається з наступного місяця після дати введення об'єкта в експлуатацію. Земельних ділянок у власності Компанія немає, такі ділянки використовуються за договорами оренди. Ліквідаційна вартість основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Амортизація розраховується на прямолінійній основі протягом очікуваного залишку строку корисного використання активу таким чином:

Найменування	Ліквідаційна вартість	Строк корисного використання	Метод нарахування амортизації	Наступна оцінка
Будівлі та інша нерухомість	0	20 років	прямолінійний	собівартість
Машина та обладнання	0	5 років	прямолінійний	собівартість
Транспортні засоби	0	5 років	прямолінійний	собівартість
Інструменти, прилади, інвентар	0	4 років	прямолінійний	собівартість
Інші основні засоби	0	2 роки	прямолінійний	собівартість
Основні засоби не готові до експлуатації	0	x	не нараховується	собівартість

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу або його вибуття. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті припинення визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до звіту про сукупні доходи на момент припинення визнання об'єкта основних засобів.

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

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання

Активи у процесі будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. Керівництво не приймало рішення включати до незавершеного будівництва вартість розробки кар'єру, інших будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідна частка накладних витрат та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів.

Після завершення вартість будівництва переводиться до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання не амортизується до тих пір, поки відповідні активи не будуть завершені і введені в експлуатацію.

Витрати на кредити та позики

Витрати на кредити та позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, не капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі витрати на кредити та позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони

були понесені. Витрати на кредити та позики включають відсотки та інші витрати, які несе Компанія у зв'язку із запозиченням коштів.

Запаси

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю. Будь-які резерви на покриття збитків від старіння запасів не створюються. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

Компанія не передбачає, що запаси гірничої маси не будуть перероблені протягом 12 місяців після звітної дати.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється Компанією відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси враховуються по однорідних групах:

- основні (технологічні) сировина та матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- інші матеріали, в т.ч. будівельні;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція;
- товари придбані.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат. Незавершене виробництво та готова продукція відображаються у фінансовій звітності за фактичною собівартістю.

Побічна продукція, яка вишикає в процесі виробництва, враховується за можливою ціною реалізації і її вартість віднімається з вартості основної продукції.

Компанія 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:

- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включаються грошові кошти в касі та на банківських рахунках.

Чисті активи, які належать учасникам

Згідно з чинним українським законодавством та у відповідності до статутних документів Компанії чисті активи Компанії, які належать учасникам, можуть бути викуплені за грошові кошти на запит учасників Компанії. Зобов'язання Компанії із викупу часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання у розмірі теперішньої вартості суми викупу, навіть якщо це зобов'язання залежить від можливості учасників реалізувати свої права. Не виявляється можливим визначити справедливую вартість цього зобов'язання, оскільки не відомі строки та факт виходу учасників із Компанії. Для практичних цілей Компанія оцінює зобов'язання, подане у статті чистих активів, які належать учасникам, за балансовою вартістю чистих активів Компанії. У випадку якщо існує чистий дефіцит, у учасників не виникає обов'язкового до виконання зобов'язання щодо поповнення дефіциту, оскільки, за певних умов, вони можуть зупинити свій вибір на ліквідації. Відповідно, чистий дефіцит, який належить учасникам, класифікується як власний капітал.

Випущений капітал Компанії визнається за справедливою вартістю внесків, які були або мають бути отримані.

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, таке відшкодування визнається як окремих актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

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.

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.

Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів.

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.

Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використаня спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.

Компанія як орендар

Виплати за договорами операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

Визнання доходів

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 вище умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

Реалізація продукції та товарів

Доходи визнаються, коли контроль над продукцією та 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 продукцію та товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням будь-яких знижок та податків з продажів.

Визнання інших доходів

Доходи з оренди

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

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.

Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Ставка податку на прибуток 18%.

Відстрочений податок

Відстрочені податки визнаються щодо тимчасових різниць на звітну дату між податковими базами активів та зобов'язань, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, та переносяться на майбутні періоди щодо невикористаних податкових кредитів та невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, та перенесені на майбутні періоди невикористані податкові кредити та невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує вірогідності для отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який би дозволив реалізувати усі або частину відстрочених податкових активів. Невизнані відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у році, в якому актив буде реалізовано або зобов'язання погашено на основі ставок оподаткування (та податкових законів), які набули чинності або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання взаємно зараховуються.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно; та

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості.

Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

Зміни класифікації та перерахунки

Певна порівняльна інформація, подана у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була перерахована для того, щоб досягнути порівняльності зі способом подання, використаним у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. Такі зміни класифікації та перерахунки не були суттєвими для фінансової звітності Компанії.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін контролює, контролюється, або знаходиться під спільним контролем іншої сторони, або здійснює істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія здійснювала наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2019 рік	2018 рік
Виплата дивідендів засновникам (учасникам) Компанії	6000	x
Продаж власної продукції ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД»	2538	1712
Покупка запасних частин у ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД»	550	719
Покупка транспортного засобу в учасника Компанії	3850	x
Оренда транспортного засобу (оціночна вартість)	6875	X
Укладання договорів поруки за банківським кредитом з учасниками (засновниками) Компанії	14241	X
Разом	34054	2431

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

	2019 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість	13	0
Передоплати та інші оборотні активи	2200	0
Разом	2213	0

У 2019 році Компанія отримала від ТОВ «НЕФТЕК ГРАНД» попередню оплату в сумі 2200 тисячі гривень на придбання товарів, а також не в повному обсязі проведено розрахунок за щобеневу продукцію в сумі 13 тис.грн.

На відповідну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона підлягає погашенню протягом 30-60 днів.

Кредити банку

У 2019 році Компанія отримала кредитну лінію від акціонерного товариства «Державний ощадний банк» в сумі **6081 тис.грн.** Поручителями, які відповідають за виконання своєчасної оплати банківського кредиту є учасники (засновники) Компанії. На 31.12.2019 року Компанія своєчасно сплачувала кредитні зобов'язання.

Внески капіталу від учасників

У 2019 році Компанія не змінювала розмір статутного капіталу. Статутний капітал учасниками сплачений повністю.

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал включав директора та провідне керівництво Компанії і налічував 6 осіб станом на 31 грудня 2019 року). У 2019 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 1477 тисяч гривень. Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У 2019 році основні засоби Компанії були представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	4597	65120	10353	121	80191
Придбано основних засобів	339	4432	9900	21	14692
Зміни первісної вартості внаслідок переоцінки	5	-	194	-	199
Вибуло	-	34	2030	21	2085
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	4941	69518	18417	121	92997
Накоплена амортизація станом на початок звітнього року	1950	48002	4951	47	54950
Амортизаційні нарахування за звітний період	169	5092	2234	31	7526
Вибуло	-	34	2027	21	2082
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	2119	53060	5158	57	60394
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	2822	16458	13259	64	32603

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2019 первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу та іпотеку як забезпечення зобов'язань Компанії під банківський кредит становить 12525 тис.грн.:

- приміщення виробничої бази;
- транспортні засоби.

6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Сировина і матеріали	714	436
Паливо	108	177
Запасні частини	1202	1060
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11	11
Незавершене виробництво	275	-
Готова продукція	1417	2077
Товари	69	38
Разом:	3796	3799

7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включаються грошові кошти в касі та на банківських рахунках. Залишки грошових коштів і їх еквівалентів, відображених у Звіті про рух грошових коштів відображено наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на рахунках в банку	5498	892
Рух коштів від операційної діяльності	8351	19045
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(11050)	(17830)
Рух коштів від фінансової діяльності	(500)	-

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року залишки дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова дебіторська заборгованість	1612	2787
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1947	5835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	28	31
Усього	3591	8653

Компанія 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.

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.

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються і, зазвичай, строки її погашення становлять 30-90 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.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 року:

	Від 12 до 18 місяців	Від 18 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	118	43

Заборгованість терміном від 18 місяців частково погашалася.

9. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю.

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова кредиторська заборгованість	77	30
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	2099	740
Заборгованість за розрахунками зі страхування	95	99
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	355	366
Заборгованість за одержаними авансами	6088	3972
Інші поточні зобов'язання	20	192
Разом:	8734	5399

10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати з поточного податку	1958	3176
Витрати/(доходи) з відстроченого податку	-	-
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у складі прибутку або збитку	1958	3176
Разом:	1958	3176

Доходи Компанії підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2019 та 2018 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18%.

Компанія не відображала відстрочені податки у зв'язку з відсутністю тимчасових різниць.

11. КРЕДИТИ І ПОЗИКИ, ЗА ЯКИМИ НАРАХОВУЮТЬСЯ ВІДСОТКИ

Станом на 31 грудня кредити, за якими нараховуються відсотки, були представлені таким чином:

	2019	2018
Короткострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	7560	0
Нараховані відсотки	183	0
Усього короткострокових кредитів	7743	0
Довгострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	6047	0
Усього довгострокових кредитів	6047	0
Разом:	13790	0

Банківський кредит первісно зараховано на баланс Компанії за амортизованою собівартістю, яка визначалася із застосуванням ефективної ставки відсотка.

На протязі 2019 року сплачено 1002 тис.грн. відсотків по банківському кредиту.

Станом на 31 грудня 2019 року кредит забезпечений:

- (i) Нерухомим майном та транспортними засобами Компанії балансовою вартістю 12525 тисяч гривень
- (ii) Договори поруки з учасниками (засновниками).

12. 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.

Доходи від реалізації за 2018 та 2019 роки представлений таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	63550	64954
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	8393	7221
Будівництво доріг та автострад	292	567
Неспеціалізована оптова торгівля	804	1147
Разом	73039	73889

13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2019 та 2018 роки представлена таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	42190	36746
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	11021	9451
Будівництво доріг та автострад	240	520
Неспеціалізована оптова торгівля	691	1001
Разом	54142	47718

14. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2018 та 2019 роки були представлені наступним чином:

	2019 р.	2018 р.
Матеріальні витрати	58	106
Заробітна плата	2218	1992
Єдиний соціальний внесок	397	355
Витрати на відрядження	32	49
Витрати на резерв відпусток	107	325
Витрати на оформленні кредитів	27	-
Послуги постачальників (опалення, електроенергія, транспортні послуги, аудит тощо)	673	688

Податки, збори, платежі	1561	1743
Банківське обслуговування	56	55
Амортизація необоротних активів	76	40
Інші витрати	9	10
Разом	5214	5363

15. ВИТРАТИ НАТ ЗБУТ

Витрати на збут за 2019 та 2018 роки були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	1633	1177
Заробітна плата	519	429
Єдиний соціальний внесок	116	95
Витрати на резерв відпусток	46	30
Послуги та роботи постачальників	155	146
Амортизація необоротних активів	598	288
Разом	3067	2165

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2019 та 2018 роки, були представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	960	23
Доходи від списання кредиторської заборгованості	1	71
Разом	960	94

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2019 та 2018 роки, були представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізації інших оборотних активів	(22)	-
Визнані штрафи, пені	(23)	(39)
Благодійна допомога	(137)	(133)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(637)
Виплата пільгових пенсій	68	69
Інші витрати	20	19
Разом	(270)	897

18. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати за 2019 та 2018 роки, були представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від розміщення грошових коштів на банківських рахунках	92	29
Витрати на сплату відсотків по кредиту	(1002)	(278)
Разом	(910)	(249)

19. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ВИПЛАТИ

Працівники Компанії отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2019 Компанії не мало зобов'язань щодо виплати додаткових пенсій, забезпечення

пенсійного або медичного обслуговування, страхування чи виплати пенсійної компенсації теперішнім чи колишнім працівникам.

20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Контрактні зобов'язання.

Компанія 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.

	2019 рік	2018 рік
Рентні платежі за користування надрами	1540	1031
Разом	1540	1031

Оренда

Компанія 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 2019 рік залишаються незмінними до кінця дії договорів.

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Внизу викладено порівняння за категоріями балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019 рік	2018 рік	2019 рік	2018 рік
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	8653	3587	8653	3587
Грошові кошти	5498	892	5498	892
Фінансові зобов'язання				
Кредити, за якими нараховуються відсотки	13607	-	13607	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	4194	6185	4194	6185

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.

Вважається, що балансова вартість фінансових активів, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних коригувань, та зобов'язань із терміном погашення до одного року є їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових зобов'язань оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів за договорами за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії за аналогічними фінансовими інструментами. Станом на 31 грудня 2019 року усі фінансові активи та

зобов'язання мають терміни погашення до одного року, окрім довгострокового кредиту банку, вартість якого оцінена з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (Примітка 11).

22. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Ризик ліквідності.

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

Компанія 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 Компанії на основі недисконтованих виплат за договорами (тис.грн.)

2019 рік	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Усього
Кредити, за якими нараховуються відсотки		7560	6047	13607
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	4194	-	-	4194
Усього	4194	7560	6047	17801

2018 рік	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Усього
Кредити, за якими нараховуються відсотки		-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	6185	-	-	6185
Усього	6185	-	-	6185

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 Компанії на звітні дати представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, як зазначено у Примітці 11.

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

Управління ризиком капіталу

Компанія вважає внески учасників, торгіву кредиторською заборгованістю, аванси отримані та банківські кредити основними джерелами капіталу.

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

	2019 рік *	2018 рік
Кредити, за якими нараховуються відсотки (Примітка 11)	13607	
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (Примітка 9)	4194	6185
Грошові кошти (Примітка 7)	(5498)	(892)
Чиста заборгованість	12303	5293
Чисті активи, які належать учасникам	31459	29020
Чисті активи, які належать учасникам, і чиста заборгованість	43762	34313

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 Компанія дотримувалась 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 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 Компанії охоплює всі ризики притаманні його діяльності, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Компанії.

Директор ТОВ «Головчинецький
гранітний кар'єр»



Левицький О.М.

Головний бухгалтер



Молчанюк Т.Г.



