

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
(в тисячах гривень)

Зміст		
1	Загальна інформація про Товариство	4
2	Операційне середовище, ризики та економічні умови	5
3	Основні принципи облікової політики	6
3.1	Основа підготовки фінансової звітності	6
3.2	Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі	6
3.3	Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації	7
4	Істотні облікові судження, оцінки та припущення	7
4.1	Строки корисного використання основних засобів	8
4.2	Ліквідаційна вартість необоротних активів	8
4.3	Капіталізація витрат на розкривні роботи	8
4.4	Запаси гірничої маси та оцінка ресурсів	8
4.5	Резерв на рекультивацію кар'єру	9
4.6	Фінансові інструменти	9
4.7	Фінансові активи	9
4.8	Фінансові зобов'язання	10
4.9	Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	11
4.10	Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	11
4.11	Резерви	12
4.12	Умовні та контрактні зобов'язання	12
4.13	Чисті активи, які належать учасникам	12
4.14	Оцінка запасів	13
4.15	Незавершене будівництво та аванси на капітальні вкладення	13
4.16	Оренда	13
5	Основні принципи облікової політики	13
5.1	Нематеріальні активи	13
5.2	Основні засоби	14
5.3	Оренда	15
5.4	Зменшення корисності активів	17
5.5	Запаси	17

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

5.6	Дебіторська заборгованість	18
5.7	Грошові кошти та їх еквіваленти	19
5.8	Зобов'язання Товариства	19
5.9	Забезпечення	20
5.10	Виплати працівникам та пенсійне забезпечення	20
5.11	Визнання доходів	20
5.12	Визнання витрат	21
5.13	Витрати на кредити та позики	21
5.14	Операції в іноземній валюті	21
5.15	Власний капітал.	22
5.16	Податки	22
5.17	Зобов'язання з охорони навколишнього середовища	23
5.18	Умовні активи та зобов'язання	23
5.19	Сегменти	23
5.20	Визначення справедливої вартості	23
5.21	Зміни класифікації та перерахунки	24
5.22	Події після звітного періоду	25
6	Розкриття інформації про пов'язані сторони	25
7	Нематеріальні активи	26
8	Основні засоби	27
9	Запаси	28
10	Грошові кошти т їх еквіваленти	29
11	Дебіторська заборгованість	29
12	Власний капітал	31
12.1	Зареєстрований статутний капітал	31
12.2	Капітал у дооцінках	31
12.3	Нерозподілений прибуток	31
12.4	Чисті активи Товариства, які належать учасникам	31
13	Торгова та інша кредиторська заборгованість	31
14	Податки до сплати, крім податку на прибуток	32
15	Податок на прибуток	32
16	Поточні забезпечення	32
17	Резерв на рекультиву кар'єру	33
18	Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	33
19	Дохід від реалізації	34

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

20	Собівартість реалізації	34
21	Адміністративні витрати	34
22	Витрати на збут	35
23	Інші операційні доходи	35
24	Інші операційні витрати	35
25	Фінансові доходи і витрати	35
26	Пенсії та пенсійні виплати	35
27	Умовні та контрактні зобов'язання	36
27.1	Контрактні зобов'язання.	36
27.2	Питання, пов'язані з охороною довкілля	36
28	Справедлива вартість фінансових інструментів	36
29	Інформація за сегментами	37
30	Виплати управлінському персоналу	337
31	Політика управління фінансовими ризиками	38
31.1	Ризик ліквідності	38
31.2	Кредитний ризик	39
31.3	Управління ризиком капіталу	39
31.4	Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства	39
32	Події після дати балансу	40

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

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

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

Дочірніх підприємств, філій та інших відокремлених підрозділів Товариство не має.

Власники Товариства, кінцеві бенефіціари розкриті у примітці 12.1.

Структурні підрозділи Товариства: гірничий цех знаходиться в межах гірничого відводу; дробильно-сортувальний цех, зварювальний цех, транспортна група та ремонтний цех, цех по відвантаженню готової продукції, адміністрація знаходяться за адресою: вул.Зарічна 48/2 с.Головчинці Летичівського району Хмельницької області.

Товариство відноситься до добувної промисловості і займається розробленням кар'єрів. Основним видом діяльності у 2020 році було добування гранітів та виробництво щебню різних фракцій. Переробка гірничої маси здійснюється на власних потужностях, де випускається щебінь фракцій: 5-20; 20-40; 40-70 мм; пісок з відсівів дроблення фракції 0-5 мм та щебеневі суміші С6(0-70мм), С7(0-40мм) на замовлення.

Здійснення статутної діяльності Товариства потребує спеціальних дозвільних документів. У 2020 році діяли:

- спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний № 3314 виданий Державною службою геології та надр України, строк дії дозволу до 19.12.2037 року;
- дозволи, видані Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України на виконання робіт підвищеної небезпеки при видобуванні та переробці природного каменю на Головчинецькому родовищі гранітів № 049.12.68 від 28.02.2012, строк дії до 28.02.2022 р.; № 048.12.68 від 28.02.2012 р., строк дії до 28.02.2022 р. та № 147.19.68 від 08.07.2019 р. строк дії до 08.07.2024 р.
- ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) № 22110414200000064 від 21.01.2020 р, видана Головним управлінням ДПС у Хмельницькій області, строк дії ліцензії до 21.01.2025 року.

Товариство займається розробкою Головчинецького родовища гранітів з подальшим виробництвом продукції з каменю. Річний видобуток гірничої маси у 2020 році становить 783,4 тисяч тон.

Номенклатура готової продукції ТОВ «Головчинецький гранітний кар'єр»:

- щебінь фракцій 5-20, ; 20-40; 40-70 мм;
- щебенево-піщана суміш фракції С7(0-40 мм); щебенево-піщана суміш фракції С6(0-70 мм);
- пісок з відсівів дроблення фракції 0-5 мм;
- камінь бутовий;
- гірничу масу.

Вся продукція відповідає 1 класу випромінення і придатна для застосування в усіх видах будівництва. Щебінь, вироблений Товариством, проходить сертифікацію в Хмельницькому

державному регіональному випробувальному центрі по сертифікації будівельних матеріалів (сертифікат відповідності), сертифікацію на допустимий вміст радіонуклідів в ДУ "Хмельницький обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України.

Реалізація готової продукції здійснюється на ринку України.

Товариством застосовуються ціни, що визначені та затверджені внутрішніми локальними та розпорядчими документами.

Ціна на продукцію власного виробництва визначаються самостійно з урахуванням основних факторів ціноутворення:

- вартість матеріально-технічних ресурсів та рівень поточних витрат на виготовлення продукції;
- знос обладнання та періодичні зміни зношених запасних частин;
- умови транспортування;
- ціни споріднених товарів/продукції (конкурента спроможність продукції на ринку збуту);
- умови оплати тощо.

У загальному структура ринкових договірних цін визначається такими складовими: собівартість готової продукції, що включає витрати на створення, виробництво та реалізацію; прибуток, величина якого залежить від попиту на ринку; податок на додану вартість (ПДВ).

Чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2020 р. складала 73 осіб, станом на 31.12.2019 р. – 69 осіб.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Загальні економічні умови

Ключовими факторами, що впливали на економічну активність у 2020 році, були наступні:

- поширення COVID-19 у світовому масштабі, у тому числі на території України та прийняття урядом жорстких карантинних обмежень на території країни;
- відтік прямих іноземних інвестицій з України;
- падіння ВВП України;
- спад виробництва;
- знецінення гривні.

Подальший економічний розвиток української економіки значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, поліпшення ділового середовища.

Вплив пандемії COVID-19 на економіку країни:

- перебої з виробництвом і постачанням;
- падіння продажів, виручки, продуктивності праці;
- недоступність персоналу;
- труднощі або повна неможливість залучення фінансування;
- затримка в реалізації планів на розширення;

Підвищена волатильність фінансових інструментів.

Керівництво вважає, що вживається всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансовий стан.

У 2020 році скорочення добувної промисловості в Україні не спостерігалось.

В цілому на ринку добування каменю та виробництва щебню 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 щебню. За умови подальшої державної та міжнародної підтримки будівництва і ремонту доріг, ринок щебню продовжить розвиток. Виробництво щебню і ціни на нього постійно збільшуються, що говорить про перспективи розвитку цього ринку, можливості розширення виробництва і продажів на внутрішньому ринку.

Для ринку щебню, 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.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

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

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, не призначена для подання в українські регуляторні органи, які встановлюють додаткові вимоги до фінансової звітності, для чого Товариство готує інший набір фінансової звітності.

Фінансова звітність надається станом на кінець дня 31 грудня 2020 року.

Звітний період – з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Дана фінансова звітність затверджена 04 березня 2021 року протоколом загальних зборів засновників (учасників) № 1.

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

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна фінансова звітність Товариства <http://ggkgranit.ua/in.net/>

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

Фінансова звітність Товариства складається на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому.

У 2020 та 2019 роках, продовжуючи розвиток своїх виробничих потужностей та потужностей, які генерують доходи, Товариство було рентабельним і його сукупний дохід за рік становив 31818 тис.грн. (2019 рік – 8918 тис.грн.). Станом на 31 грудня 2020 року оборотні активи Товариства перевищили короткострокові зобов'язання на 20002 тис.грн. (2019 рік – 4317 тис.грн.). У Товариства достатньо власних оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань (примітки 10, 31.1).

Погашення банківських кредитів заплановано графіком погашення до кінця червня 2024 року (примітка 18).

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.

3.3. Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2020 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), 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 2020 року:

	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
Зміни до посилань на Концептуальні основи фінансової звітності за МСФЗ	1 січня 2020 року
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: визначення матеріалу	1 січня 2020 року
Зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: реформа орієнтовної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: визначення бізнесу	1 січня 2020 року
МСФЗ 4 «Страхові контракти» (вилучено з сайту Мінфіну)	1 жовтня 2020 року
- МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові	1 січня 2022 року

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

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Товариства 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.

Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин.

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. Товариство базувало 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 Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

Нижче наведені основні судження та 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.

4.1. Строки 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 амортизації.

4.2. Ліквідаційна вартість необоротних активів

Станом на 31.12.2020 року керівництвом Товариства ліквідаційна вартість необоротних активів залишена на нульовому рівні.

4.3. Капіталізація витрат на розкривні роботи

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

Керівництвом Товариства 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 Товариство немає, буро-вибухові роботи породи закриваються в термін до 12 місяців.

4.4. Запаси гірничої маси та оцінка ресурсів

Запаси гірничої маси являють собою оцінки кількості гранітів, який можна добути з гірничодобувних активів Товариства з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Товариства 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 щебінь, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати.

Забезпеченість Товариства 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 рекультивації 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 рекультиваційні роботи розпочинаються після сорокового року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт.

4.5. Резерв на рекультивацію кар'єру

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення здійснювати оцінку резерву на рекультивацію 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 рекультивацію кар'єру.

4.6. Фінансові інструменти

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства 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.

4.7. 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 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 Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозуною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Товариство 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 Товариства немає обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким кредитним ризиком

Незважаючи на викладене вгорі, Товариство 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

Товариство 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 Товариства, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

4.8. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Товариства 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

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства 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.

4.9. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосування рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється за підсумками звітнього року.

4.10. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій, що відбулись після початкового визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Товариство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу незалежно від його суттєвості, воно відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх загальну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами для визначення знецінення фінансового активу є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави за її наявності.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою для цього активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення, то визнаний раніше збиток від знецінення коригується на рахунок резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

4.11. Резерви

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Товариство 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 Товариство очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

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

4.12. 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 27.

4.13. Чисті активи, які належать учасникам

Згідно з чинним українським законодавством та у відповідності до статутних документів Товариства чисті активи Товариства, які належать учасникам, можуть бути викуплені за грошові кошти на запит учасників Товариства. Зобов'язання Товариства 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 Товариства. Для практичних цілей Товариство оцінює зобов'язання, подане у статті чистих активів, які належать учасникам, за балансовою вартістю чистих активів Товариства. 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 Товариства визнається за справедливою вартістю внесків, які були або мають бути отримані.

4.14. Оцінка запасів

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

4.15. Незавершене будівництво та аванси на капітальні вкладення

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене будівництво та аванси не амортизуються. По завершенні будівництва його вартість відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в господарській діяльності на тій же основі, що і амортизація інших подібних активів.

4.16. Оренда

Товариство не застосовує МСФЗ 16 «Оренда» та не визнає право користування активом щодо договорів оренди при наявності хоча б одного із наведених критеріїв:

- а) на розвідування або використання корисних копалин (граніт);
- б) за якими, базовий актив є малоцінним, тобто менше 150 тис.грн.;
- в) за якими обмежено право передачі активу в суборенду;
- г) за якими термін користування активом до трьох років.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються контрольовані немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- патенти;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торговельні марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів обліковується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, та збільшать його початково оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для його підтримки визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання, але не більше 20 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною керівником Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших факторів;
- термінів використання подібних активів, затверджених директором Товариства.

На дату звіту нематеріальні активи обліковуються по моделі собівартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

5.2. 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.

На дату переходу на МСФЗ Товариство 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 Товариство 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
Машини 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.

5.3. Оренда.

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

Товариство як орендар

Операційна оренда

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

Визнання активом права користування по договору оренди

Для договору, який містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і або, що не пов'язані з орендою орендар розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, на кожний компонент оренди на підставі відносної окремо взятої ціни компонента оренди та агрегованої окремо взятої ціни компонентів, що не пов'язані з орендою.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Товариство несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Товариство визнає витрати, описані як частину собівартості активу з права користування тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами. Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з права користування для виробництва запасів

протягом такого періоду, Товариство застосовує МСБО 2 Запаси. Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку НБУ.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що такою можливістю можна скористатися
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію можливості припинення оренди.

Для подальшої оцінки з права користування активом Товариство застосовує модель собівартості, оцінює актив з права користування за собівартістю

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

Для нарахування амортизації активу з права користування застосовуються вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням вимоги параграфа 32 МСФЗ 16

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Товариству наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство скористається можливістю його придбати, актив з права користування амортизується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство застосовує МСБО 36 Зменшення корисності активів.

Товариство як орендодавець

Договори оренди, за якими Товариство 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.

5.4. Зменшення корисності активів.

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням зменшення корисності, яке обліковується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак зменшення корисності активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєву величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, що може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак зменшення корисності активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж та цінність використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

Специфіка діяльності Товариства передбачає враховувати все підприємство як одиницю, яка генерує грошові потоки, тому зменшення корисності окремого активу, у разі відсутності ознак зменшення корисності одиниці в цілому, у звітності не відображається.

5.5. 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.

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

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

Запаси враховуються по однорідних групах:

- основні (технологічні) сировина та матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- інші матеріали, у тому числі 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 виникає в процесі виробництва, враховується за можливою ціною реалізації і її вартість віднімається з вартості основної продукції.

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:

- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтю інших операційних витрат.

За результатами проведеної інвентаризації Товариство може визнавати резерв на знецінення запасів, виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

5.6. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгового (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, резерву знецінення та безнадійної заборгованості.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості Товариством створюється резерв знецінення згідно вимог МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

На дату балансу Товариство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується. Оцінка факту зменшення корисності здійснюється на основі аналізу якості дебіторської заборгованості на предмет таких обставин:

- значні фінансові труднощі підприємства;
- фактичний розрив контракту, невиконання умов угоди або прострочена заборгованість зі сплати відсотка або основної суми;
- надання позикодавцем боржнику пільгової позики, яку позикодавець не розглядав би за інших умов;
- висока імовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації підприємства;
- визнання збитку від зменшення корисності цього активу в попередньому звітному періоді;
- зникнення фінансового ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Балансова вартість активу зменшується із застосуванням рахунку резерву знецінення. Сума збитку визнається у складі прибутку чи збитку.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується в залежності від її виду за амортизаційною або за дисконтованою вартістю.

5.7. 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.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти і їх еквіваленти, за якими існують обмеження у використанні (довгострокові депозити без права дострокового зняття коштів, еквіваленти грошових коштів закладені в якості забезпечення зобов'язання тощо) відображаються у складі інших необоротних активів.

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

5.7. Зобов'язання Товариства

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або за амортизаційною або за дисконтною вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство частину довгострокової кредиторської заборгованості відносить до складу короткострокової, коли за станом на дату звітності за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

5.9. Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому виникають юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності, буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки. Довгострокові забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю.

Товариством забезпечення створюються на:

- виплату відпусток працівникам;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

5.10. Виплати працівникам та пенсійне забезпечення

Всі винагороди працівникам Товариства рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

Товариство здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати. У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові Єдиний соціальний внесок до Державного пенсійного фонду в розмірі передбаченому законодавством України.

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Товариство не створює зобов'язання щодо виплати додаткових пенсій, забезпечення пенсійного або медичного обслуговування, страхування чи виплати пенсійної компенсації теперішнім чи колишнім працівникам.

5.11. Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Товариство отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Товариство 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 Товариство 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.

5.12. Визнання витрат

Витрати класифікуються за функціональною ознакою та розподіляються за наступними статтями:

операційні витрати:

- собівартість реалізації;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

неопераційні витрати:

- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати.

З метою класифікації операційними витратами вважаються витрати, пов'язані з операційною діяльністю. Операційною діяльністю вважається основна діяльність Товариства, яка приносить дохід, а також інші види, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

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.

5.13. 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 Товариство у зв'язку із запозиченням коштів.

5.14. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними обмінними курсами НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

5.15. Власний капітал.

Власний капітал включає в себе статутний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), резерви.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені зборами учасників до звітної дати включно.

Порядок розподілу нерозподіленого прибутку встановлюється зборами учасників.

5.16. 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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.

Операційні податки

В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності підприємства. Ці податки включаються до складу собівартості та / або операційних витрат у звіті про сукупні прибутки.

5.17. 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.

5.18. 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.

5.19. Сегменти.

Операційний сегмент являє собою компонент Товариства, який залучений в комерційну діяльність, від якої він отримує прибутки або несе збитки, результати діяльності регулярно аналізуються управлінським персоналом Товариства. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається у розрізі виробничих сегментів:

- добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю ;
- інші.

Розкриття інформації за цими сегментами проводиться згідно вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

5.20. Визначення справедливої вартості

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Деякі питання облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості фінансових і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки.

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності (тобто ціну вибуття). Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

При цьому, Товариство повинно мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів базується на принципі отримання максимальної вигоди від їх використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Товариства.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності, поділяється на категорії за рівнями справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:

- рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки;
- рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано;
- рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариство використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Товариство враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

5.21. Зміни класифікації та перерахунки

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

У фінансовій звітності за 2020 рік ретроспективного виправлення помилок не вимагалось, рекласифікація порівняльної інформації за 2019 рік не здійснювалась.

5.22. Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. 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 2020 та 2019 років, Товариство здійснювало наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2020 рік	2019 рік
Виплата дивідендів засновникам (учасникам) Товариства	6000	6000
Продаж власної продукції ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД»	3472	2538
Покупка у ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД» запасних частин	622	550
Попередня оплата ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД» власну за продукцію	2200	-
Продаж власної продукції ТОВ «ВИНСОЛАР»	17544	-
Покупка транспортного засобу в учасника Товариства	-	3850
Оренда транспортного засобу в учасника Товариства (оціночна вартість)	5870	6875
Орендні платежі учаснику Товариства	1797	1680
Укладання договорів поруки за банківським кредитом з учасниками (засновниками) Товариства	22928	14241
Разом	60433	34054

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість	13	0
Передоплати та інші оборотні активи	2200	2200
Разом	2213	2200

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

У 2019 році Товариство отримала від ТОВ «НЕФТЕК ГРАНД» попередню оплату в сумі 2200 тисячі гривень на придбання товарів, відвантаження продукції не проведено.

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 31.12.2020 року Товариство своєчасно сплачувала кредитні зобов'язання.

Внески капіталу від учасників

У 2020 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 31.12.2020 року строки використання нематеріальних активів та методи амортизації не змінювалися.

У складі нематеріальних активів Товариства на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. визнано, тис.грн.:

Найменування нематеріального активу	Дата введення в експлуатацію	Строк експлуатації, років	На 31.12.2020 р			Балансова вартість на 31.12.2019 р
			Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Спеціальний дозвіл на користування надрами	06.03.2018	20	611	(84)	527	558
Програмне забезпечення	21.06.2019	4	9	(3)	6	3
Разом			620	(87)	533	561

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);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

- землі несільськогосподарського призначення - землі добувної промисловості на території Требуховецької сільської ради біля с.Головчинці, 0153 га, термін оренди 20 років (до 14.08.2026 року).

Товариство орендує земельну ділянку (землі несільськогосподарського призначення) від обслуговування виробничої бази на території Требуховецької сільської ради с.Головчинці, вул.Зарічна 1 у розмірі 9,1032 га, строк оренди до 14.08.2026 р. До цього договору Товариство не застосовує МСФЗ 16 «Оренда» на підставі параграфу 5Б) Товариство розглядає малоцінними об'єкти оренди, якщо існують обмеження передачі їх в суборенду та нормативна грошова оцінка яких за кожним окремим договором менше 150000 грн.

Орендна плата вноситься в розмірі 3% 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 понесеними витратами на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням.

На дату переходу на МСФЗ Товариство провело оцінку об'єктів основних засобів незалежним експертом. У 2020 році Товариство не виявлено ознак знецінення необоротних активів.

У 2020 році основні засоби Товариства 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	4941	69518	18417	121	92997
Придбано основних засобів	263	11430	4771	-	16464
Капітальні поліпшення основних засобів	68	1097	229	-	1394
Вибуло	-	(3331)	(10)	-	(3341)
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	5272	78714	23407	121	107514
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	2119	53060	5158	57	60394
Амортизаційні нарахування за звітний період	185	5844	3954	30	10013
Вибуло	-	2946	10	-	2956
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	2304	55958	9102	87	67451
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	2968	22756	14305	34	40063

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Станом на 31 грудня 2020 року зменшення корисності основних засобів не було виявлено.

Станом на 31 грудня 2020 первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу та іпотеку як забезпечення зобов'язань Товариства під банківські кредити відновлювальної та невідновлювальної лінії становить 12525 тис.грн., в тому числі:

Найменування групи основного засобу	тис. грн.		
	Первісна вартість на 31.12.2020	Знос на 31.12.2020	Балансова вартість на 31.12.2020
Нерухоме майно (приміщення)	3935	2076	1859
Машини та обладнання	3449	1034	2415
Транспортні засоби	13438	3545	9893
Разом	20822	6655	14167

Об'єкти, щодо яких існує обмеження права власності на 31.12.2020 року, відсутні.

У 2020 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».

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина і матеріали	563	714
Паливо	316	108
Запасні частини	952	1202
Малоцінні та швидкозношувані предмети	26	11
Незавершене виробництво	1302	275
Готова продукція	386	1417
Товари	22	69
Разом:	3567	3796

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:

- незавершене виробництво;
- готова продукція.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Нестач і втрат від псування цінностей у 2020 році не виявлено.
У 2020 році запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Матеріальні витрати Товариства у 2020 році становлять 25373 тис.грн., у 2019 році – 26074 тис.грн., в тому числі:

	31.12.2020	31.12.2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів)	24007	24383
Адміністративні витрати	29	58
Витрати на збут	1337	1633
Разом:	25373	26074

10. 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:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на рахунках в банку та у касі	24609	5498
Рух коштів від операційної діяльності	34829	8351
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(17472)	(11050)
Рух коштів від фінансової діяльності	1755	(500)

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 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Залишок заборгованості на 01.01.2020 р	2787	5835	4	31	8657
Залишок резерву знецінення на 01.01.2020	-	-	-	-	-
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2020 р	2787	5835	4	31	8657
Нараховано резерву за рік	(179)	(3675)	-	-	(3854)
Використано	128	-	-	-	128
<i>Попередньо визнані, не використані суми зменшення корисності – відновлення активу</i>	-	-	-	-	-
Залишок заборгованості на 31.12.2020 р	(51)	(3675)	-	-	(3726)
Залишок резерву знецінення на 31.12.2020	(51)	(3675)	-	-	(3726)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 31.12.2020 р	20535	500	0	60	21095

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Порівняльна інформація на початок та на кінець 2019 року щодо дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах, тис.грн.:

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Залишок заборгованості на 01.01.2019 р	1612	1947	-	28	3587
Залишок резерву знецінення на 01.01.2019	-	-	-	-	-
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2019 р	1612	1947	-	28	3587
Нараховано резерву за рік	-	-	-	-	-
Використано	-	-	-	-	-
<i>Попередньо визнані, не використані суми зменшення корисності – відновлення активу</i>	-	-	-	-	-
Залишок заборгованості на 31.12.2019 р	2787	5835	4	31	8657
Залишок резерву знецінення на 31.12.2019	-	-	-	-	-
Залишок заборгованості на 31.12.2019 р	2787	5835	4	31	8657

Резерви знецінення (резерв під 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 2020 році витрати на формування резерву знецінення дебіторської заборгованості визнані у складі інших операційних витрат в сумі 3854 тис.грн., використано резерв у сумі 128 тис.грн. Відновлення сум резерву знецінення дебіторської заборгованості у складі доходів не було.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

На 31.12.2019 року та на 31.12.2020 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	2020 рік	Частка, %	2019 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

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 31.12.2020 року 2309 тис.грн., на 31.12.2019 року 3119 тис.грн. За 2020 рік капітал у дооцінках зменшився на 810 тис.грн. – на суму нарахованої амортизації на дооцінені об'єкти основних засобів.

12.3. Нерозподілений прибуток

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 31.12.2019 року становить 26340 тис.грн., на 31.12.2020 року – 52158 тис.грн.

Власникам часток Товариства нараховано та виплачено дивіденди грошовими коштами у 2019 році в сумі 6000 тис.грн., у 2020 році – 6000 тис.грн. Заборгованості по виплатах дивідендів на 31.12.2020 року немає, податки сплачені своєчасно. Дивіденди нараховувалися за рішенням зборів учасників Товариства.

12.4. Чисті активи Товариства, які належать учасникам

Чисті активи Товариства, які належать учасникам, станом на 31.12.2020 року становлять 56467 тис.грн. та на 31.12.2019 року 31459 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:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	5	30
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	5517	740
<i>в т.ч. з податку на прибуток</i>	<i>2548</i>	<i>168</i>
Заборгованість за розрахунками зі страхування	149	99

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Заборгованість за розрахунками з оплати праці	593	366
Заборгованість за одержаними авансами	3048	3972
Інші поточні зобов'язання	17	192
Разом:	8734	5399

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 31.12.2020 року становить 366 тис.грн і є поточною заборгованістю по виплаті працівникам заробітної плати за другу половину грудня 2020 року.

14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

	31.12.2020	31.12.2019
Податок з доходів фізичних осіб	132	79
Податок на додану вартість	1754	234
Військовий збір	1	(3)
Плата за використання надр	1071	259
Податок на нерухоме майно	6	4
Екологічний податок	5	(1)
Разом:	2969	572

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2020	2019
Витрати з поточного податку	7847	1958
Витрати/(доходи) з відстроченого податку	-	-
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у складі прибутку або збитку	7847	1958
Разом:	7847	1958

Доходи Товариства підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2020 та 2019 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18%.

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 31.12.2020 року 1795 тис.грн., на 31.12.2019 року 675 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 рекультивації 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 рекультиваційні роботи розпочинаються після сорокового року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАВІТНИЙ КАР'ЄР»

Родовище розробляється з 1959 року, Товариство отримало уже розроблене родовище і продовжує подальшу розробку. Термін розробки родовища до 2037 року. За проектом проведення гірничотехнічної рекультивації 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 не вбачає суттєвих витрат на рекультивацію 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 рекультивацію 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 рекультивацію кар'єру.

У 2019-2020 роках резерв на рекультивацію земель не створювався.

18. КРЕДИТИ І ПОЗИКИ, ЗА ЯКИМИ НАРАХОВУЮТЬСЯ ВІДСОТКИ

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

	2020	2019
Короткострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	18145	7560
Усього короткострокових кредитів	18145	7743
Довгострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	4152	6047
Усього довгострокових кредитів	4152	6047
Разом:	22297	13607
Нараховані відсотки	1369	1002

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

На протязі 2020 року сплачено 1369 тис.грн. відсотків по банківському кредиту, у 2019 році 1002 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020 року кредит забезпечений:

- Нерухомим майном, машинами та обладнанням і транспортними засобами Товариства балансовою вартістю 12445 тисяч гривень (примітка 8)
- Договори поруки з учасниками (засновниками) Товариства.

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.

Доходи від реалізації за 2019 та 2020 роки представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	110028	63550
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	10812	8393
Будівництво доріг та автострад	62	292
Неспеціалізована оптова торгівля	15034	804
Разом	135936	73039

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2020 та 2019 роки представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	52261	42190
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	12958	11021
Будівництво доріг та автострад	48	240
Неспеціалізована оптова торгівля	14098	691
Разом	79366	54142

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2019 та 2020 роки були представлені наступним чином:

	2020 р.	2019 р.
Матеріальні витрати	29	58
Заробітна плата	3041	2218
Єдиний соціальний внесок	534	397
Витрати на відрядження	28	32
Витрати на резерв відпусток	743	107
Витрати на оформлення кредитів	5	27
Послуги постачальників (опалення, електроенергія, транспортні послуги, аудит тощо)	732	673
Податки, збори, платежі	3301	1561
Банківське обслуговування	222	56
Амортизація необоротних активів	169	76
Інші витрати	36	9
Разом	8840	5214

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2020 та 2019 роки були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	1337	1633
Заробітна плата	609	519
Єдиний соціальний внесок	135	116
Витрати на резерв відпусток	111	46
Послуги та роботи постачальників	190	155
Амортизація необоротних активів	741	598
Разом	3123	3067

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2020 та 2019 роки, були представлені таким чином:

	2020 рік	2018 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	321	960
Одержані штрафи, пені	7	1
Інші доходи від операційної діяльності	2	-
Разом	330	960

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2020 та 2019 роки, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізації інших оборотних активів	399	22
Витрати на резерв сумнівної дебіторської заборгованості	3854	-
Визнані штрафи, пені	4	23
Благодійна та спонсорська допомога	628	137
Списання безнадійних боргів	58	-
Виплата пільгових пенсій	64	68
Інші витрати	22	20
Разом	5029	270

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати за 2020 та 2019 роки, були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від розміщення грошових коштів на банківських рахунках	260	92
Витрати на сплату відсотків по кредиту	(1369)	(1002)
Разом	(1109)	(910)

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ВИПЛАТИ

26.1. 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 2020 року, Товариство визнало

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 2911 тис. грн. (2019 рік - 1926 тис. грн.).

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2020 Товариства не мало зобов'язань щодо виплати додаткових пенсій, забезпечення пенсійного або медичного обслуговування, страхування чи виплати пенсійної компенсації теперішнім чи колишнім працівникам.

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

27.1. 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.

	2020 рік	2019 рік
Рентні платежі за користування надрами	2179	1540
Разом	2179	1540

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 2020 рік залишаються незмінними до кінця дії договорів (примітки 4.16, 7).

27.2. 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.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	21095	8653	21095	8653
Грошові кошти	24609	5498	24609	5498
Фінансові зобов'язання				
Кредити, за якими нараховуються відсотки	22297	13607	22297	13607
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	3070	4194	3070	4194

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКІЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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 6%-11% річних.

Станом на 31 грудня 2020 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 18).

29. 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 80,9% господарського сегменту
Інші доходи	Реалізація товарів становить -11,0% реалізація робіт та послуг - 8,0% будівництво доріг - 0,1% господарського сегменту

У нижченаведеній таблиці представлена інформація про доходи та результати операційної діяльності за господарськими сегментами за 2020 та 2019 роки:

	2020 рік			2019 рік		
	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток
Щебенева продукція, всього	54762	110028	55266	45190	63551	18361
Інші доходи, всього	24604	25908	1304	8952	9488	536
в т.ч.						
Реалізація матеріалів	14098	15033	935	691	804	113
Реалізація робіт та послуг	10458	10813	355	8020	8393	373
Будівництво доріг	48	62	14	241	291	50
Разом	79366	135936	56570	54142	73039	18897

30. ВИПЛАТИ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався з 7 осіб (2019 року - 7 осіб). У 2020 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 2265 тис.грн. (2019 р - 1564 тис.грн). Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати.

31. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

31.1. 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.)

2020 рік	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Усього
Кредити, за якими нараховуються відсотки	1000	17145	4152	22297
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	3070	-	-	3070
Усього	4070	17145	4152	25367

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

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

Показники	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.	Відхилення за 2020 р	Оптимальне значення	Відхилення від оптимального значення
1. КОЕФІЦІЄНТИ ЛІКВІДНОСТІ					
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,317	1,683	0,366	>1,0-2,0	+0,683
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,038	1,562	2,600	≥1	+1,600
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,403	0,841	0,438	≥ 0,2	+0,238

Товариство має достатньо оборотних коштів і може проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями за рахунок власних оборотних засобів, його майновий потенціал забезпечено.

31.2. 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.

31.3. 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.

	2020 рік	2019 рік
Кредити, за якими нараховуються відсотки (примітка 18)	22297	13607
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (примітка 13)	3070	4194
Грошові кошти (примітка 10)	(24609)	(5498)
Чиста заборгованість	758	12303
Усього капітал	56467	31459
Капітал та чиста заборгованість	57225	43762
Частка заборгованості	1%	28%

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.

31.4. 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 під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму неперед'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.

32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які могли би вплинути на необхідність коригування показників фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Після звітної дати відбулись події, що не впливають на коригування звітності, але інформація підлягає розкриттю. Події, викладені у примітці 2 до цієї фінансової звітності та пов'язані із можливим подальшим негативним розвитком ситуації у політичній, макроекономічній сферах, а також у сфері міжнародної торгівлі, що зумовлено світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів. Наведені факти та обставини можуть спричинити прямий або непрямий фінансовий вплив на результати діяльності Товариства та його фінансову позицію у ступені, який неможливо оцінити.

Директор ТОВ «Головчинецький
гранітний кар'єр»



Олександр Левицький

Головний бухгалтер

Тетяна Молчанюк

Всього прошито
(або прошнуровано)
пронумеровано і
скріплено печаткою
аркушів

