

29000, Хмельницька обл.,  
м. Хмельницький,  
вул. Гагаріна, буд. 26,  
тел. (0382) 658-167  
факс (0382) 704-083  
e-mail: office@auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931  
п/р UA 92 380805 00000000  
26000679127  
в АТ "Райффазен Банк АВАЛЬ"  
МФО 380805

**Аудитсервіс**

приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю**

**«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

**Учасникам та Управлінському персоналу**

**Товариства з обмеженою відповідальністю**

**«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»**

## **ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР" (надалі - Товариство), код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 03576829, місцезнаходження: 31533, Хмельницька обл., Летичівський район, село Головчинці, вулиця Зарічна, будинок 48/2 (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо її складання.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність вудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі - Кодекс) та етичними

вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2. «Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі» та Примітки 32 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в яких ідеться про введення у Україні воєнного стану із 24 лютого 2022 року у зв'язку військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2021 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті про управління складеного відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються

безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал Товариства або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасники, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

Крім того, ми:

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора - **Білик Світлани Василівни**, яка зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 100966.

**Додатки:** Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 рік;  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;  
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;  
Звіт про власний капітал за 2021 рік;  
Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік.

**Партнер із завдання**

(ключовий партнер з аудиту)  **Світлана БІЛИК**

/сертифікат аудитора серії А № 001995 від 27.05.1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 15 від 27.05.1994 р. та зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 100966/

**Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:**

Директор  **Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ**

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

**Дата складання аудиторського звіту:** 31 березня 2022 року

**Приватна аудиторська фірма «АУДИТСЕРВІС»**

**Юридична адреса:** вулиця Гагаріна, будинок 26, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, Україна

**Фактичне місцезнаходження:** вул. Гагаріна, будинок 26, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, Україна

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:** 21323931

**Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України:** № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

**Номер та дата наказу про проходження перевірки з контролю якості:** наказ Держаної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» наказ № 90-кя від 29 жовтня 2021 року

**Договір про надання аудиторських послуг -** № 88 від 30 листопада 2021 року

**Термін проведення аудиту (аудиторської перевірки) -** з 30 листопада 2021 року по 31 березня 2022 року

**Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийнято загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» (протокол № 4/1 від 01.10.2020 року).**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ  
ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

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

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

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

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

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

Дана звітність станом на 31 грудня 2021 року, підготовлена згідно МСФЗ, випущена та затверджена рішенням загальних зборів учасників Товариства протокол № 1 від 10 березня 2022 року.

Від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Головчинецький гранітний кар'єр»:

Директор



О.М.Левицький

Головний бухгалтер

Т.Г.Молчанюк

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "Головчинецький гранітний кар'єр"  
Територія ХМЕЛЬНИЦЬКА  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою  
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну  
Середня кількість працівників<sup>2</sup> 75  
Адреса, телефон 31533, Хмельницька область, Летичівський район, с.Головчи  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ<sup>1</sup>  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
03576829		
UA68040270030012989		
240		
08.12		

V
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Актив	Форма N 1		Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	533	593	
первісна вартість	1001	620	712	
накопичена амортизація	1002	87	119	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	13 799	
Основні засоби	1010	40 063	58 187	
первісна вартість	1011	107 514	136 491	
знос	1012	67 451	78 304	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>40 596</b>	<b>72 579</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	3 567	14 012	
Виробничі запаси	1101	1 857	8 420	
Незавершене виробництво	1102	1 302	3 115	
Готова продукція	1103	386	2 453	
Товари	1104	22	24	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 535	21 710	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	500	2 638	
з бюджетом	1135	0	0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60	196	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 609	6 235	
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Інші оборотні активи	1190	0	0	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>49 271</b>	<b>44 791</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>89 888</b>	<b>117 391</b>	

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	2 000	2 000
Капітал у дооцінках	1405	2 309	1 940
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52 158	90 409
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал <sup>1</sup>	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>56 467</b>	<b>94 349</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	4 152	8 755
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>4 152</b>	<b>8 755</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	18 145	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	3 287
товари, роботи, послуги	1615	5	24
розрахунками з бюджетом	1620	5 517	3 980
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 548	1 849
розрахунками зі страхування	1625	149	174
розрахунками з оплати праці	1630	593	791
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 048	3 488
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 795	2 365
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	17	178
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>29 269</b>	<b>14 287</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>89 888</b>	<b>117 391</b>

Керівник



Головний бухгалтер

Левицький Олександр Михайлович

Молчанюк Тетяна Григорівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ТОВ "Головчинецький гранітний кар'єр"  
(найменування)Дата (рік, місяць, день)  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
03576829		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2021** р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	161 240	135 936
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 82 332 )	( 79 366 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	78 908	56570
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	2 304	330,00
Адміністративні витрати	2130	( 11 158 )	( 8 840 )
Витрати на збут	2150	( 10 833 )	( 3 123 )
Інші операційні витрати	2180	( 714 )	( 5 029 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	58 507	39908
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	479	260
Інші доходи	2240	0	60
Фінансові витрати	2250	( 2 897 )	( 1 369 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( 4 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	56089	38855
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10207	-7847
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	45882	31008
збиток	2355	( )	( )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	369	810
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>369</b>	<b>810</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>369</b>	<b>810</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>46251</b>	<b>31818</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 815	25373
Витрати на оплату праці	2505	18 898	13706
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 991	2976
Амортизація	2515	14 161	10267
Інші операційні витрати	2520	32 653	23962
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>106 518</b>	<b>76284</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник



Ієвицький Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Молчанюк Тетяна Григорівна

Підприємство

ТОВ "Головчинецький гранітний кар'єр"  
(найменування)Дата (рік, місяць, день)  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
03576829		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	161 240	135 936
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 82 332 )	( 79 366 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	78 908	56570
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	2 304	330,00
Адміністративні витрати	2130	( 11 158 )	( 8 840 )
Витрати на збут	2150	( 10 833 )	( 3 123 )
Інші операційні витрати	2180	( 714 )	( 5 029 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	58 507	39908
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	479	260
Інші доходи	2240	0	60
Фінансові витрати	2250	( 2 897 )	( 1 369 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( 4 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	56089	38855
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10207	-7847
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	45882	31008
збиток	2355	( )	( )

продовження

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	369	810
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>369</b>	<b>810</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>369</b>	<b>810</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>46251</b>	<b>31818</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 815	25373
Витрати на оплату праці	2505	18 898	13706
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 991	2976
Амортизація	2515	14 161	10267
Інші операційні витрати	2520	32 653	23962
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>106 518</b>	<b>76284</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Головний бухгалтер



*Молчанюк*

Ієвицький Олександр Михайлович

*Молчанюк*

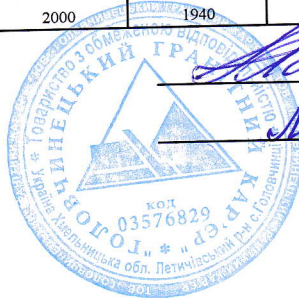
Молчанюк Тетяна Григорівна



капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-369	0	0	38251	0	0	37882
Залишок на кінець року	4300	2000	1940	0	0	90409	0	0	94349

Керівник

Головний бухгалтер



Львівський Олександр Михайлович

Молчанюк Тетяна Григорівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

*(в тисячах гривень)*

---

<b>Зміст</b>		
1	Загальна інформація про Товариство	4
2	Операційне середовище, ризики та економічні умови	5
3	Основні принципи облікової політики	7
3.1	Основа підготовки фінансової звітності	7
3.2	Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі	7
3.3	Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації	8
4	Істотні облікові судження, оцінки та припущення	9
4.1	Строки корисного використання основних засобів	10
4.2	Ліквідаційна вартість необоротних активів	10
4.3	Капіталізація витрат на розкривні роботи	10
4.4	Запаси гірничої маси та оцінка ресурсів	10
4.5	Резерв на рекультивацію кар'єру	11
4.6	Фінансові інструменти	11
4.7	Фінансові активи	11
4.8	Фінансові зобов'язання	12
4.9	Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	13
4.10	Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	13
4.11	Резерви	13
4.12	Умовні та контрактні зобов'язання	14
4.13	Чисті активи, які належать учасникам	14
4.14	Оцінка запасів	14
4.15	Незавершене будівництво та аванси на капітальні вкладення	14
4.16	Оренда	14
5	Основні принципи облікової політики	15
5.1	Нематеріальні активи	15
5.2	Основні засоби	15
5.3	Оренда	17
5.4	Зменшення корисності активів	18
5.5	Запаси	19

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

5.6	Дебіторська заборгованість	20
5.7	Грошові кошти та їх еквіваленти	21
5.8	Зобов'язання Товариства	21
5.9	Забезпечення	21
5.10	Виплати працівникам та пенсійне забезпечення	22
5.11	Визнання доходів	22
5.12	Визнання витрат	23
5.13	Витрати на кредити та позики	23
5.14	Операції в іноземній валюті	23
5.15	Власний капітал.	23
5.16	Податки	24
5.17	Зобов'язання з охорони навколишнього середовища	25
5.18	Умовні активи та зобов'язання	25
5.19	Сегменти	25
5.20	Визначення справедливої вартості	25
5.21	Зміни класифікації та перерахунки	26
5.22	Події після звітного періоду	26
6	Розкриття інформації про пов'язані сторони	26
7	Нематеріальні активи	27
8	Основні засоби	29
9	Запаси	30
10	Грошові кошти та їх еквіваленти	31
11	Дебіторська заборгованість	31
12	Власний капітал	33
12.1	Зареєстрований статутний капітал	33
12.2	Капітал у дооцінках	33
12.3	Нерозподілений прибуток	33
12.4	Чисті активи Товариства, які належать учасникам	33
13	Торгова та інша кредиторська заборгованість	33
14	Податки до сплати, крім податку на прибуток	34
15	Податок на прибуток	34
16	Поточні забезпечення	34
17	Резерв на рекультивацію кар'єру	34
18	Кредити і позики, за якими нараховуються відсотки	35
19	Дохід від реалізації	36

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

20	Собівартість реалізації	36
21	Адміністративні витрати	36
22	Витрати на збут	37
23	Інші операційні доходи	37
24	Інші операційні витрати	37
25	Фінансові доходи і витрати	37
26	Пенсії та пенсійні виплати	37
27	Умовні та контрактні зобов'язання	38
27.1	Контрактні зобов'язання.	38
27.2	Питання, пов'язані з охороною довкілля	38
28	Справедлива вартість фінансових інструментів	38
29	Інформація за сегментами	39
30	Виплати управлінському персоналу	39
31	Політика управління фінансовими ризиками	40
31.1	Ризик ліквідності	40
31.2	Кредитний ризик	41
31.3	Управління ризиком капіталу	41
31.4	Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства	41
32	Події після дати балансу	42



## 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., Лeticівський 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 Лeticівського району Хмельницької області.

Товариство відноситься до добувної промисловості і займається розробленням кар'єрів. Основним видом діяльності у 2021 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 2021 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 р., 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 2021 році становить 1260 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;
- гірнича маса.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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 31.12.2021 р. складала 75 осіб, станом на 31.12.2020 р. – 73 особи.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство <http://ggkgranit.uafin.net/>.

## **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТОВАРИСТВА, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ.**

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Політична і економічна ситуація в Україні останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений, частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік і українська влада на даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні, пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Пандемія корона вірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності. 11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією через його швидке поширення по всьому світу. Більшість урядів у всьому світі вживали деталі жорсткіших кроків для припинення

розповсюдження вірусу, зокрема: вимагали самоізоляції, карантину, соціального дистанціювання, контролю або закриття кордонів та блокування міст (регіонів або цілих країн). Ці заходи поступово скасовуються у багатьох юрисдикціях, але невизначеність щодо економіки в цілому залишається, так як пандемія все ще розвивається.

Фінансова система України залишається стійкою до впливу кризи та високоприбутковою.

Ключовими факторами, що впливали на економічну активність у 2021 році, були наступні:

- спостерігається зростання ВВП України у 2021 році порівняно з 2020 роком. У перший рік пандемії економіка України зазнала різкого падіння, починаючи з другого кварталу 2021 року вона починає безперервно зростати;
- рівень державного боргу до ВВП знизився з 60,8% у 2020 р. до 51,7% у 2021 р. (52,1% – НБУ), повернувшись в рамки боргової безпеки у Бюджетному кодексі (не більше 60% ВВП) і наблизившись до безпечного рівня, що його рекомендовано МВФ/СБ для країн з ринковим доступом до боргового фінансування (не більше 50% ВВП);
- форсована фіскальна консолідація внаслідок понадпланового зниження дефіциту бюджету дещо загальмувала відновлення економіки у 2021 р.
- рекордне за майже півтора десятиліття зростання кредитування, збереження низьких процентних ставок, приріст споживчого кредитування на тлі зростання реальних доходів громадян;
- чистий приплив потоку іноземних інвестицій за оцінками НБУ складе 6,5 млрд доларів. Це рекордні темпи припливу потоку іноземних інвестицій з 2015 р., за який доступні зібрані ряди даних. Однак, попри очевидний позитив, частка валового накопичення основного капіталу у ВВП залишається вкрай низькою для економічного розвитку країни;
- зростання реальної та мінімальної зарплати. Мінімальна зарплата в середньому за рік складе 6042 грн., збільшившись до аналогічного показника 2020 р. (4815 грн.) на 25,5%. У реальному вираженні мінімальна зарплата в середньому за рік збільшиться на 14,7%.

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

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 2021 році суттєвого 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 2021 року.

Звітний період – з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Дана фінансова звітність затверджена 10 березня 2022 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/fin.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 2021 та 2020 роках, продовжуючи розвиток своїх виробничих потужностей та потужностей, які генерують доходи, Товариство було рентабельним і його сукупний дохід за рік становив 46251 тис. грн. (2020 рік – 31818 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Товариства перевищили короткострокові зобов'язання на 30504 тис. грн. (2020 рік – 20002 тис. грн.). У Товариства достатньо власних оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань (примітки 10, 31.1).

Погашення банківських кредитів заплановано графіками погашення до кінця жовтня 2026 року (примітка 18).

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Воєнний стан продовжено до 25 квітня 2022 року.

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

Внаслідок запровадження воєнного стану для Товариства існують наступні ризики (список не є вичерпним):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

- втрата майна (примусове відчуження майна для потреб держави для потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану в установленому законом порядку, руйнування майна ворогом);
- знецінення нефінансових активів;
- оцінка запасів;
- резерви під кредитні втрати;
- визначення справедливої вартості;
- резерви під збиткові договори;
- плани реструктуризації;
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових);
- безперервність діяльності;
- управління ризиком ліквідності;
- події після звітної дати;
- страхове відшкодування у зв'язку з перебоями в роботі бізнесу;
- виплати у зв'язку з безробіттям;
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки.

Товариством не проводилися коригування показників фінансової звітності за 2021 рік, але для правильної оцінки наслідків для фінансової звітності аналізуються обставини і ризики, з якими воно зіткнулося. При умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіонах Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії в нашому регіоні.

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 2021 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які стосуються її операцій і обов'язково набувають чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року:

	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти», МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2021 року
- МСБО 16 «Основні засоби»- заборона вирахування із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання.	1 січня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

<p>- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», зміни стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - замінено посилання на нові Концептуальні основи в МСФЗ 3 та додано вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Передбачається, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - змінами передбачено, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>- МСБО 41 «Сільське господарство» - вилучено вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - поправки внесені для дочірніх підприємств, які застосовують МСФЗ 1 вперше.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>
<p>- МСФЗ 17 «Страхові контракти»</p>	

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 звітнього 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 31.12.2021 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.м<sup>3</sup>, 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 рекультивацию кар'єру

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення здійснювати оцінку резерву на рекультивацию кар'єру за п'ять років до початку рекультивацийних робіт (наказ Товариства № 87 від 28.12.2018 р.). На підставі зазначеного у звітному періоді не виникає зобов'язань зі створення резерву на рекультивацию 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 збитку. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитку.



#### *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 прогнозною 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 звітного 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 справедливу 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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	х	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 орендне 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 статтею 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.

#### **5.8. 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 2021 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 2021 рік ретроспективного виправлення помилок не вимагалось, рекласифікація порівняльної інформації за 2020 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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 2021 та 2020 років, Товариство здійснювало наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Виплата дивідендів засновникам (учасникам) Товариства	8000	6000
Продаж власної продукції ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД»	3168	3472
Покупка у ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД» запасних частин	691	622
Попередня оплата ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД» власну за продукцію	2200	2200
Продаж власної продукції ТОВ «ВИНСОЛАР»	1	17544
Покупка транспортного засобу в учасника Товариства	-	-
Оренда транспортного засобу в учасника Товариства (оціночна вартість)	5870	5870
Орендні платежі учаснику Товариства	2520	1797
Укладання договорів поруки за банківським кредитом з учасниками (засновниками) Товариства	34435	22928
<b>Разом</b>	<b>56194</b>	<b>60433</b>

Інформація про виплати управлінському персоналу наведена у примітці 30.

#### **Торгова та інша дебіторська заборгованість**

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

	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Дебіторська заборгованість	3	3
Передоплати та інші оборотні активи	2200	2200
<b>Разом</b>	<b>2203</b>	<b>2203</b>

#### **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 31.12.2021 року Товариство своєчасно сплачувала кредитні зобов'язання.

#### **Внески капіталу від учасників**

У 2021 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».



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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 31.12.2021 року строки використання нематеріальних активів та методи амортизації не змінювалися.

У складі нематеріальних активів Товариства на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. визнано, тис.грн.:

Найменування нематеріального активу	Строк експлуатації, років	На 31.12.2021 р			Балансова вартість на 31.12.2020 р
		Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Спеціальний дозвіл на користування надрами	20	611	(115)	496	527
Програмне забезпечення	4	101	(4)	97	6
<b>Разом</b>		<b>712</b>	<b>(119)</b>	<b>593</b>	<b>533</b>

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

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

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 4,11% від нормативної грошової оцінки орендованих земельних ділянок.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

## 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 2021 році в бухгалтерському обліку балансова вартість повністю зношених основних засобів 3606 тис. грн. Незалежна оцінка основних засобів станом на 31 грудня 2021 року не проводилася.

У 2021 році основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
<b>Первісна вартість станом на початок звітного року</b>	<b>5272</b>	<b>78714</b>	<b>23407</b>	<b>121</b>	<b>107514</b>
Придбано основних засобів	-	12871	19000	411	32282
Вибуло	-	(3305)	-	-	(3305)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	5272	91585	39102	532	136491
<b>Накопичена амортизація станом на початок звітного року</b>	<b>2304</b>	<b>55958</b>	<b>9102</b>	<b>87</b>	<b>67451</b>
Амортизаційні нарахування за звітний період	199	8479	5362	89	14129
Вибуло	-	3276	-	-	3276
Амортизація станом на кінець звітного періоду	2503	64437	11188	176	78304
<b>Балансова вартість станом на кінець звітного періоду</b>	<b>2769</b>	<b>27148</b>	<b>27914</b>	<b>356</b>	<b>58187</b>

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду на 31.12.2021 року становить 5870 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу та іпотеку як забезпечення зобов'язань Товариства під банківські кредити відновлювальної та невідновлювальної лінії становить 20744 тис. грн., в тому числі:

	тис. грн.		
Найменування групи основного засобу	Первісна вартість на 31.12.2021	Знос на 31.12.2021	Балансова вартість на 31.12.2021
Нерухоме майно (приміщення)	3935	2181	1754
Машини та обладнання	3449	1728	1721
Транспортні засоби	24120	6851	17269
<b>Разом</b>	<b>31504</b>	<b>10760</b>	<b>20744</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Об'єкти, щодо яких існує обмеження права власності на 31.12.2021 року, відсутні.

У 2021 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».

Станом на 31 грудня 2021 р. обліковуються основні засоби з нульовою вартістю (повністю зношені та експлуатуються) первісна вартість яких становить 3606 тис грн. Товариство не проводило оцінку груп основних засобів у 2021 році та не розглядало подовження строку корисної експлуатації таких об'єктів. Дані активи Товариство використовує у своїй діяльності та несе витрати на їх технічну підтримку й оновлення.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариством не переглядалася ліквідаційна вартість основних засобів, строк корисної експлуатації та методи амортизації.

## 9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина і матеріали	4751	563
Паливо	291	316
Запасні частини	3264	952
Малоцінні та швидкозношувані предмети	114	26
Незавершене виробництво	3115	1302
Готова продукція	2453	386
Товари	24	22
<b>Разом:</b>	<b>14012</b>	<b>3567</b>

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.

Нестач і втрат від псування цінностей у 2021 році не виявлено.

У 2021 році запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Матеріальні витрати Товариства у 2021 році становлять 36815 тис. грн., у 2020 році – 25373 тис. грн., в тому числі:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

	31.12.2021	31.12.2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів)	34508	24007
Адміністративні витрати	53	29
Витрати на збут	2254	1337
<b>Разом:</b>	<b>36815</b>	<b>25373</b>

### 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти на рахунках в банку та у касі	6235	24609
Рух коштів від операційної діяльності	55679	34829
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(45781)	(17472)
Рух коштів від фінансової діяльності	(28272)	1755

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 2021 року та 31 грудня 2020 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 01.01.2021 р	20586	4175	-	60	8657
Залишок резерву знецінення на 01.01.2021	(51)	(3675)	-	-	(3726)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2021 р	20535	500	0	60	21095
Нараховано резерву за рік	(220)	-	-	-	(220)
Використано	-	-	-	-	-
<i>Попередньо визнані, не використані суми зменшення корисності – відновлення активу</i>	27	-	-	-	27
Залишок заборгованості на 31.12.2021 р	21954	6313	-	196	28463
Залишок резерву знецінення на 31.12.2021	(244)	(3675)	-	-	(3919)
<b>Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 31.12.2021 р</b>	<b>21710</b>	<b>2638</b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>24544</b>

Порівняльна інформація на початок та на кінець 2020 року щодо дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах, тис. грн.:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

	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	20586	4175	-	60	24821
Залишок резерву знецінення на 31.12.2020	(51)	(3675)	-	-	(3726)
<b>Залишок заборгованості на 31.12.2020 р</b>	<b>20535</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>21095</b>

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

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

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

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

У 2021 році витрати на формування резерву знецінення дебіторської заборгованості визнані у складі інших операційних витрат в сумі 220 тис. грн. Відновлення сум резерву знецінення дебіторської заборгованості у складі доходів становить 27 тис. грн.

На 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року поточна дебіторська заборгованість погашається в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

## 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	2021 рік	Частка, %	2019 рік	Частка, %
Левицька Тетяна Володимирівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Посонська Галина Леонідівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
<b>Разом:</b>	<b>2000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2000,0</b>	<b>100,0</b>

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 31.12.2021 року 1940 тис. грн., на 31.12.2020 року 2309 тис. грн. За 2021 рік капітал у дооцінках зменшився на 369 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 31.12.2020 року становить 52158 тис.грн., на 31.12.2021 року – 90444 тис.грн.

Власникам часток Товариства нараховано та виплачено дивіденди грошовими коштами у 2020 році в сумі 6000 тис.грн., у 2021 році – 8000 тис.грн. Заборгованості по виплатах дивідендів на 31.12.2021 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 31.12.2021 року становлять 94349 тис. грн. та на 31.12.2020 року 56467 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	24	5
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	3945	5517
<i>в т.ч. з податку на прибуток</i>	<i>1814</i>	<i>2548</i>
Заборгованість за розрахунками зі страхування	174	149
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	791	593
Заборгованість за одержаними авансами	3488	3048
Інші поточні зобов'язання	178	17
<b>Разом:</b>	<b>8600</b>	<b>8734</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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 31.12.2021 року становить 791 тис.грн і є поточною заборгованістю по виплаті працівникам заробітної плати за другу половину грудня 2021 року.

#### 14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

	31.12.2021	31.12.2020
Податок з доходів фізичних осіб	315	132
Податок на додану вартість	909	1754
Військовий збір	17	1
Плата за використання надр	882	1071
Податок на нерухоме майно	7	6
Екологічний податок	1	5
<b>Разом:</b>	<b>2131</b>	<b>2969</b>

#### 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2021	2020
Витрати з поточного податку	10207	7847
Витрати/(доходи) з відстроченого податку	-	-
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у складі прибутку або збитку</b>	<b>10207</b>	<b>7847</b>
<b>Разом:</b>	<b>10207</b>	<b>7847</b>

Доходи Товариства підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2021 та 2020 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 31.12.2021 року 2365 тис. грн., на 31.12.2020 року 1795 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.

Родовище розробляється з 1959 року, Товариство отримало уже розроблене родовище і продовжує подальшу розробку. Термін розробки родовища до 2037 року. За проектом

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

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;
- підсипання 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 м<sup>3</sup>.

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 2019-2021 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:

	2021	2020
<b><i>Короткострокові</i></b>		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	3287	18145
<b>Усього короткострокових кредитів</b>	<b>3287</b>	<b>18145</b>
<b><i>Довгострокові</i></b>		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	8755	4152
<b>Усього довгострокових кредитів</b>	<b>8755</b>	<b>4152</b>
<b>Разом:</b>	<b>12042</b>	<b>22297</b>
Нараховані відсотки	2897	1369
Часткова компенсація відсоткової ставки кредитів	2026	-

Протягом 2021 року сплачено 707 тис. грн. відсотків по банківському кредиту, у 2020 році 1369 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року кредит забезпечений:

- (i) Нерухомим майном, машинами та обладнанням і транспортними засобами Товариства балансовою вартістю 20744 тисяч гривень (примітка 8)
- (ii) Договори поруки з учасниками (засновниками) Товариства.

Товариством залучено кредити за договором про співробітництво, укладеним між банком та Фондом розвитку підприємництва за Програмою фінансової державної підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9», реалізація якої здійснюється на підставі «Порядку надання фінансової державної



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємства, та середнього підприємства», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 січня 2020 р. № 28.

### 19. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

Доходи від реалізації за 2020 та 2021 роки представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	147564	110028
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	13325	10812
Будівництво доріг та автострад	-	62
Неспеціалізована оптова торгівля	351	15034
<b>Разом</b>	<b>161240</b>	<b>135936</b>

### 20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2021 та 2020 роки представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	69692	52261
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	12322	12958
Будівництво доріг та автострад	-	48
Неспеціалізована оптова торгівля	318	14098
<b>Разом</b>	<b>82332</b>	<b>79366</b>

### 21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2021 та 2020 роки були представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Матеріальні витрати	53	29
Заробітна плата	3936	3041
Єдиний соціальний внесок	693	534
Витрати на відрядження	33	28
Витрати на резерв відпусток	662	743
Витрати на оформлення кредитів	7	5
Послуги постачальників (опалення, електроенергія, транспортні послуги, аудит тощо)	1082	732
Податки, збори, платежі	4297	3301
Банківське обслуговування	231	222
Амортизація необоротних активів	114	169
Інші витрати	50	36
<b>Разом</b>	<b>11158</b>	<b>8840</b>

## 22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2021 та 2020 роки були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	2255	1337
Заробітна плата	970	609
Єдиний соціальний внесок	214	135
Витрати на резерв відпусток	104	111
Послуги та роботи постачальників	6447	190
Амортизація необоротних активів	844	741
<b>Разом</b>	<b>10833</b>	<b>3123</b>

## 23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2021 та 2020 роки, були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	250	321
Одержані штрафи, пені, гранти та субсидії	2027	7
Інші доходи від операційної діяльності	27	2
<b>Разом</b>	<b>2304</b>	<b>330</b>

## 24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2021 та 2020 роки, були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізації інших оборотних активів	29	399
Витрати на резерв сумнівної дебіторської заборгованості	220	3854
Визнані штрафи, пені	100	4
Благодійна та спонсорська допомога	278	628
Списання безнадійних боргів	15	58
Виплата пільгових пенсій	67	64
Інші витрати	5	22
<b>Разом</b>	<b>714</b>	<b>5029</b>

## 25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати за 2021 та 2020 роки, були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Дохід від розміщення грошових коштів на банківських рахунках	479	260
Витрати на сплату відсотків по кредиту	(2897)	(1369)
<b>Разом</b>	<b>(2418)</b>	<b>(1109)</b>

## 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 2021 року, Товариство визнало

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 3924 тис. грн. (2020 рік - 2911 тис. грн.).

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2021 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.

	2021 рік	2020 рік
Рентні платежі за користування надрами	3948	2179
<b>Разом</b>	<b>3948</b>	<b>2179</b>

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 2021 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	
	2021 рік	2020 рік	2021 рік	2020 рік
<b>Фінансові активи</b>				
Дебіторська заборгованість	24544	21095	24544	21095
Грошові кошти	6235	24609	6235	24609
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредити, за якими нараховуються відсотки	12042	22297	12042	22297
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	3690	3070	3690	3070

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ 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 3%-9% річних.

Станом на 31 грудня 2021 року усі фінансові активи та зобов'язання мають терміни погашення до одного року, окрім довгострокового кредиту банку (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 91,5% господарського сегменту
Інші доходи	Реалізація товарів становить - 0,2% реалізація робіт та послуг - 8,3%

У нижче наведеній таблиці представлена інформація про доходи та результати операційної діяльності за господарськими сегментами за 2021 та 2020 роки:

	2021 рік			2020 рік		
	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток
<b>Щебенева продукція, всього</b>	<b>69692</b>	<b>147564</b>	<b>77872</b>	<b>54762</b>	<b>110028</b>	<b>55266</b>
<b>Інші доходи, всього</b>	<b>12640</b>	<b>13676</b>	<b>1036</b>	<b>24604</b>	<b>25908</b>	<b>1304</b>
в т.ч.						
Реалізація матеріалів	318	351	33	14098	15033	935
Реалізація робіт та послуг	12322	13325	1003	10458	10813	355
Будівництво доріг	-	-	-	48	62	14
<b>Разом</b>	<b>82332</b>	<b>161240</b>	<b>78908</b>	<b>79366</b>	<b>135936</b>	<b>56570</b>

## 30. ВИПЛАТИ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з 7 осіб (2020 року - 7 осіб). У 2021 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 2895 тис. грн. (2020 р - 2265 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.)

2021 рік	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Усього
Кредити, за якими нараховуються відсотки	1000	2287	8755	12042
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	3690	-	-	3690
<b>Усього</b>	<b>4690</b>	<b>2287</b>	<b>8755</b>	<b>15732</b>

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
<b>Усього</b>	<b>4070</b>	<b>17145</b>	<b>4152</b>	<b>25367</b>

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

Показники	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.	Відхилення за 2021 р.	Оптимальне значення	Відхилення від оптимального значення
<b>1. КОЕФІЦІЄНТИ ЛІКВІДНОСТІ</b>					
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,683	3,135	1,452	>1,0-2,0	2,135
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,562	2,154	0,593	≥1	1,154
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,841	0,436	-0,404	≥ 0,2	0,236

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.

	2021 рік	2020 рік
Кредити, за якими нараховуються відсотки (примітка 18)	12042	22297
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (примітка 13)	3690	3070
Грошові кошти (примітка 10)	(6235)	(24609)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>9497</b>	<b>758</b>
<b>Усього капітал</b>	<b>94349</b>	<b>56467</b>
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>103846</b>	<b>57225</b>
<b>Частка заборгованості</b>	<b>9%</b>	<b>1%</b>

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 непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

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

### 32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності ідентифіковано події, які могли би вплинути на необхідність коригування показників фінансової звітності Товариства за 2021 рік. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Воєнний стан продовжено до 25 квітня 2022 року. Для всіх українських підприємств війна є суттєвою подією.

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

Воєнний напад окупантів на Україну у бухгалтерському сенсі належить до некоригувальних подій. На дату затвердження фінансової звітності за 2021 рік (10 березня 2022 року) при умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії.

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.

Директор ТОВ «Головчинецький  
гранітний кар'єр»

Олександр Левицький

Головний бухгалтер

Тетяна Молчанюк





Всього в цьому документі прошито, скріплено печаткою та підписом

5 Копій Архива

