

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 31.12.2022 року строки використання нематеріальних активів та методи амортизації не змінювалися.

У складі нематеріальних активів Товариства на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. визнано, тис.грн.:

Найменування нематеріального активу	Строк експлуатації, років	На 31.12.2022 р			Балансова вартість на 31.12.2021 р
		Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Спеціальні дозволи на користування надрами	20	611	(145)	466	496
Програмне забезпечення	4	101	(7)	94	97
Разом		712	(152)	560	593

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

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

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

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

На дату переходу на МСФЗ Товариство провело оцінку об'єктів основних засобів незалежним експертом. У 2022 році в бухгалтерському обліку балансова вартість повністю зношених основних засобів 5563 тис. грн., які використовуються у господарській діяльності Товариства.

У 2022 році основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

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

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду на 31.12.2022 року становить 5870 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу та іпотеку як забезпечення зобов'язань Товариства під банківські кредити відновлювальної та невідновлювальної лінії становить 27987 тис. грн., в тому числі:

	тис. грн.		
Найменування групи основного засобу	Первісна вартість на 31.12.2022	Знос на 31.12.2022	Балансова вартість на 31.12.2022
Транспортні засоби	27 987	12 113	15 874
Разом	27 987	12 113	15 874

Об'єкти, щодо яких існує обмеження права власності на 31.12.2022 року, відсутні.

У 2022 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».

Транспортні засоби, що обліковувалися Товариством у складі основних засобів, передані (мобілізовані) ним для забезпечення потреб Збройних Сил станом на 31 грудня 2022 року становлять:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Найменування групи основного засобу	Первісна вартість на 31.12.2022	Знос на 31.12.2022	Балансова вартість на 31.12.2022
Легковий транспорт	480	0	480
Вантажний транспорт	543	463	80
Разом	1023	463	560

Станом на 31 грудня 2022 р. обліковуються основні засоби з нульовою вартістю (повністю зношені та експлуатуються) первісна вартість яких становить 5563 тис грн. Товариство не проводило оцінку груп основних засобів у 2022 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 2022 року Товариством не переглядалася ліквідаційна вартість основних засобів, строк корисної експлуатації та методи амортизації.

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина і матеріали	2123	4751
Паливо	993	291
Запасні частини	2162	3264
Малоцінні та швидкозношувані предмети	48	114
Незавершене виробництво	-	3115
Готова продукція	4575	2453
Товари	23	24
Разом:	9924	14012

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 2022 році не виявлено.

У 2022 році запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАПТИЙНИЙ КАР'ЄР»

Матеріальні витрати Товариства у 2022 році становлять 36463 тис. грн., у 2021 році – 36815 тис. грн., в тому числі:

	31.12.2022	31.12.2021
Собівартість реалізованої продукції (товарів)	30601	34508
Адміністративні витрати	159	53
Витрати на збут	5693	2254
Разом:	36463	36815

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на рахунках в банку та у касі	6007	6235
Рух коштів від операційної діяльності	4896	55679
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(7931)	(45781)
Рух коштів від фінансової діяльності	2807	(28272)

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 2022 року та 31 грудня 2021 року залишки дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Залишок заборгованості на 01.01.2022 р	21954	6313	196	28463
Залишок резерву знецінення на 01.01.2022	(244)	(3675)	-	(3919)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2022 р	21710	2638	196	24544
Нараховано резерву за рік	(79)	-	-	(79)
Використано	20	1	-	21
Залишок заборгованості на 31.12.2022 р	19012	4604	151	28463
Залишок резерву знецінення на 31.12.2022	(301)	(3675)	-	(3977)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 31.12.2022 р	18711	929	151	19791

Порівняльна інформація на початок та на кінець 2021 року щодо дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах, тис. грн.:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	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	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)
Залишок заборгованості на 31.12.2021 р	21710	2638	196	24544

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 2022 році витрати на формування резерву знецінення дебіторської заборгованості визнані у складі інших операційних витрат в сумі 79 тис. грн. Використання сум резерву знецінення дебіторської заборгованості становить 20 тис. грн.

На 31.12.2021 року та на 31.12.2022 року поточна дебіторська заборгованість погашається в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

12.1. Зареєстрований статутний капітал

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

ПІБ	2022 рік	Частка, %	2021 рік	Частка, %
Левицька Тетяна Володимирівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Посонська Галина Леонідівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Разом:	2000,0	100,0	2000,0	100,0

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 31.12.2022 року 1557 тис. грн., на 31.12.2021 року 1940 тис. грн. За 2022 рік капітал у дооцінках зменшився на 383 тис. грн. – на суму нарахованої амортизації на дооцінені об'єкти основних засобів.

12.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

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

Нерозподілений прибуток на 31.12.2021 року становить 90409 тис.грн., на 31.12.2022 року – 76367 тис.грн.

У 2022 році Товариство отримало збиток в сумі 12411 тис.грн.

Власникам часток Товариства нараховано та виплачено дивіденди грошовими коштами за 2021 рік в сумі 8000 тис.грн., за 2022 рік дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися. Заборгованості по виплатах дивідендів на 31.12.2022 року немає.

12.4. Чисті активи Товариства, які належать учасникам

Чисті активи Товариства, які належать учасникам, станом на 31.12.2022 року становлять 79924 тис. грн. та на 31.12.2021 року 94349 тис. грн. За 2022 рік відбулося зменшення чистих активів на 14425 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	31	24
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1336	3980
<i>в т.ч. з податку на прибуток</i>	-	1814
Заборгованість за розрахунками зі страхування	98	174
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	492	791
Заборгованість за одержаними авансами	1577	3488
Інші поточні зобов'язання	803	178
Разом:	4337	8600

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Залишок по виплаті заробітної плати на 31.12.2022 року становить 492 тис.грн і є поточною заборгованістю по виплаті працівникам заробітної плати за другу половину грудня 2022 року.

14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

	31.12.2022	31.12.2021
Податок з доходів фізичних осіб	245	315
Податок на додану вартість	847	909
Військовий збір	11	17
Плата за використання надр	227	882
Податок на нерухоме майно	8	7
Екологічний податок	1	1
Разом:	1339	2131

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2022	2021
Витрати з поточного податку	-	10207
Витрати/(доходи) з відстроченого податку	-	-
Витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені у складі прибутку або збитку	-	10207
Разом:	-	10207

Доходи Товариства підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2022 та 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18%. У 2022 році Товариство отримало збиток в сумі 12042 тис.грн.

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 31.12.2022 року 1800 тис. грн., на 31.12.2021 року 2365 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 проведення гірничотехнічної рекультивації порушених земель на всій площі розробленого кар'єру передбачено:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

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

Проектом передбачаються наступні види робіт:

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

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

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 забор'язань зі створення резерву на рекультивацію кар'єру.

У 2019-2022 роках резерв на рекультивацію земель не створювався.

18. КРЕДИТИ І ПОЗИКИ, ЗА ЯКИМИ НАРАХОВУЮТЬСЯ ВІДСОТКИ

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

	2022	2021
Короткострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	11273	3287
Усього короткострокових кредитів	11273	3287
Довгострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	6036	8755
Усього довгострокових кредитів	6036	8755
Разом:	17309	12042
Нараховані відсотки	3059	2897
Часткова компенсація відсоткової ставки кредитів	1453	2026

Протягом 2022 року сплачено 980 тис. грн. відсотків по банківському кредиту, у 2021 році 707 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року кредит забезпечений:

- Нерухомим майном, машинами та обладнанням і транспортними засобами Товариства балансовою вартістю 27987 тисяч гривень (примітка 8)
- Договори поруки з учасниками (засновниками) Товариства.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

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 2021 та 2022 роки представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	66709	147564
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	12857	13325
Неспеціалізована оптова торгівля	181	351
Разом	79747	161240

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2022 та 2021 роки представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Добування піску, гравію, глини і каоліну	52590	69692
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	13954	12322
Неспеціалізована оптова торгівля	149	318
Разом	66693	82332

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2022 та 2021 роки були представлені наступним чином:

	2022 р.	2021 р.
Матеріальні витрати	159	53
Заробітна плата	3554	3936
Єдиний соціальний внесок	622	693
Витрати на відрядження	25	33
Витрати на резерв відпусток	(149)	662
Витрати на оформлення кредитів	8	7
Послуги постачальників (опалення, електроенергія, транспортні послуги, аудит тощо)	1189	1082
Податки, збори, платежі	1897	4297
Банківське обслуговування	188	231
Амортизація необоротних активів	315	114
Інші витрати	45	50
Разом	7853	11158

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2022 та 2021 роки були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	5693	2255
Заробітна плата	1111	970
Єдиний соціальний внесок	249	214
Витрати на резерв відпусток	206	104
Послуги та роботи постачальників	2557	6447
Амортизація необоротних активів	787	844
Разом	10603	10833

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2022 та 2021 роки, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	24	250
Одержані штрафи, пені, гранти та субсидії		2027
Інші доходи від операційної діяльності	1453	27
Разом	1477	2304

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2022 та 2021 роки, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізації інших оборотних активів	x	29
Витрати на резерв сумнівної дебіторської заборгованості	79	220
Визнані штрафи, пені	198	100
Благодійна та спонсорська допомога	134	278
Списання безнадійних боргів	x	15
Виплата пільгових пенсій	75	67
Тимчасове призупинення виробництва під час воєнного стану	5247	x
Інші витрати	116	5
Разом	5848	714

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати за 2022 та 2021 роки, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від розміщення грошових коштів на банківських рахунках	412	479
Витрати на сплату відсотків по кредиту	(3059)	(2897)
Разом	(2647)	(2418)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про сукупні доходи. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство визнало витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 2797 тис. грн. (2021 рік - 3924 тис. грн.).

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2022 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.

	2022 рік	2021 рік
Рентні платежі за користування надрами	1228	3948
Разом	1228	3948

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 2022 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	
	2022 рік	2021 рік	2022 рік	2021 рік
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	19791	24544	19791	24544
Грошові кошти	6007	6235	6007	6235
Фінансові зобов'язання				
Кредити, за якими нараховуються відсотки	17309	12042	17309	12042
Торгова та інша кредиторська заборгованість, [*] за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	2411	3690	2411	3690

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ 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 2022 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 83,7% господарського сегменту
Інші доходи	Реалізація товарів становить - 0,2% реалізація робіт та послуг - 16,1%

У нижче наведеній таблиці представлена інформація про доходи та результати операційної діяльності за господарськими сегментами за 2022 та 2021 роки:

	2022 рік			2021 рік		
	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток	Повна собівартість	Виручка від реалізації	Прибуток
Щебенева продукція, всього	52590	66709	14119	69692	147564	77872
Інші доходи, всього	14103	13038	(1065)	12640	13676	1036
в т.ч.						
Реалізація матеріалів	149	181	32	318	351	33
Реалізація робіт та послуг	13954	12857	(1097)	12322	13325	1003
Разом	66693	79747	13054	82332	161240	78908

30. ВИПЛАТИ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався з 7 осіб (2021 року - 7 осіб). У 2022 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 2716 тис. грн. (2021 р – 2895 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАПІТНИЙ КАР'ЄР»

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.)

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

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
Усього	4690	2287	8755	15732

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

Показники	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.	Відхилення за 2022 р	Оптимальне значення	Відхилення від оптимального значення
1. КОЕФІЦІЄНТИ ЛІКВІДНОСТІ					
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	3,135	2,052	-1,083	>1,0-2,0	+1,052
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,154	1,482	-0,673	≥1	+0,482
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,436	0,345	-0,091	≥ 0,2	+0,145

Товариство має достатньо оборотних коштів і може проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями за рахунок власних оборотних засобів, його майновий потенціал забезпечено, не зважаючи на зменшення показників ліквідності у 2022 році порівняно з 2021 роком.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОЛОВЧИПЕЦЬКИЙ ГРАПІТІНІЙ КАР'ЄР»

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.

	2022 рік	2021 рік
Кредити, за якими нараховуються відсотки (примітка 18)	17309	12042
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (примітка 13)	2411	3690
Грошові кошти (примітка 10)	(6007)	(6235)
Чиста заборгованість	13713	9497
Усього капітал	79924	94349
Капітал та чиста заборгованість	93637	103846
Частка заборгованості	14,6%	9%

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 2022 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності ідентифіковано події, які могли би вплинути на необхідність коригування показників фінансової звітності Товариства за 2022 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 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".

Воєнний напад окупантів на Україну у бухгалтерському сенсі належить до некоригувальних подій. На дату затвердження фінансової звітності за 2022 рік (07 березня 2023 року) при умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії.

Товариством не проводилися коригування показників фінансової звітності за 2022 рік, але для правильної оцінки наслідків для фінансової звітності аналізуються обставини і ризики, з якими воно зіткнулося. При умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіонах Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності у випадку, якщо активуються бойові дії в нашому регіоні. В такому випадку Товариство може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності та викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

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

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

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

Після 31 грудня 2022 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор ТОВ «Головчинецький
гранітний кар'єр»


Олександр Левицький

Головний бухгалтер


Тетяна Молчанюк

Всього в цьому документі прошито, скріплено печаткою та підписом

аркуші.
Директор

