

Управлінському персоналу
ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

Особам, наділеним найвищими повноваженнями щодо
ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

Іншим користувачам фінансової звітності
ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

станом на 31 грудня 2021 року

Київ - 2022

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ», ЄДРПОУ 22830723, (далі за текстом «Компанія»), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- 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 звітності за 2021 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» на 31.12.2021 року та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Компанія має дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКО ГРАС» (100% власності). Відповідно до вимог МСФЗ Компанія повинна була консолідувати це дочірнє підприємство та облікувати придбання на основі оцінених сум. Компанія не консолідувала фінансову звітність дочірнього підприємства, ця інвестиція відображена в фінансовій звітності як довгострокова фінансова інвестиція, яка обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств за собівартістю в сумі 3 245 тис. грн., що складає 1,9 % валюти балансу. На нашу думку, вплив зазначеного викривлення на достовірність фінансової звітності може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що біли виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності, що створює ризик його некоректного відображення.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітках до фінансової звітності.

Ми оцінили облікову політику стосовно визнання доходу на предмет відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження дебіторської заборгованості від контрагентів.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо роботи висновку 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 та 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 щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 15, де, зокрема, розкрито інформацію про вплив пандемії COVID-19 на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аналізуючи діяльність Товариства, управлінський персонал звертає увагу на те, що протягом 2021 року Товариство отримало чистий прибуток у сумі 18 855 тис. грн. а за аналогічний період 2020 року чистий прибуток складав 18 626 тис. грн. Управлінський персонал констатує: 1) що не бачить жодних суттєвих підстав для сумнівів щодо безперервності діяльності Товариства; 2) що на дату затвердження фінансової звітності не представляється можливим оцінити, як надалі вплине COVID-19 на фінансову діяльність Товариства; 3) що фінансова звітність Товариства не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності в умовах пандемії COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної комісії за фінансову звітність

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

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

Ревізійна комісія Компанії наділена вищими повноваженнями, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, коли 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 невиявлення 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Партнером з завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора від 30.06.2006 № 006153.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР"
Код за ЄДРПОУ	40949336
Адреса	03038, вул. Протасів Яр, буд. 2, літ.Д, офіс 11, Київ, Україна
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4689 рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності — Розділ “Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит”	№ 4689
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	АПУ від 23.02.2017 № 339/3
Керівник	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора від 30.06.2006 № 006153
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності	від 11.11.2021 № 11/11/2021-1ОА
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	11.11.2021 р. – 21.02.2022 р.

директор

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-МЕНЕДЖЕР"

Київ, Україна



Бабій А.Ю.

21 лютого 2022р.

ДП "ПРИСМЕСТВО"	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Регіон	ЧЕРНІГІВСЬКА	за ЄДРПОУ	22830723		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КАТОТТГ	UA74100090160076645		
Код економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2	за КВЕД	08.12		
Адреса, телефон	вулиця ПАРТИЗАНСЬКА, буд. 31, с. ОЛЕШНЯ, РІПКИНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 15030 46135				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники ого наводяться в гривнях з копійками)
складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	728	716
первісна вартість	1001	1 032	1 154
накопичена амортизація	1002	304	438
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	53 881	62 524
первісна вартість	1011	146 512	163 178
знос	1012	92 631	100 654
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 219	3 245
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	4	232
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Ліквідовані витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	57 832	66 717
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26 286	21 230
виробничі запаси	1101	20 693	15 689
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	5 593	5 541
Товари	1104	-	-
Витрати на біологічні активи	1110	-	-
Витрати на перестрахування	1115	-	-
Витрати на одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	33 014	58 256
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	14 008	14 959
за бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	266	593
Фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 333	6 788
Відстрочені витрати	1166	-	-
Відстрочені витрати в банках	1167	10 333	6 788
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Витрати на перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
Витрати на перестрахування у тому числі в:			
в страхових довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	47	19
Усього за розділом II	1195	83 954	101 845
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	141 786	168 562

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 300	76 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	5 843	5 843
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	48 138	64 993
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	130 281	147 136
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 294	6 254
розрахунками з бюджетом	1620	3 617	4 056
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 084	1 178
розрахунками зі страхування	1625	196	191
розрахунками з оплати праці	1630	702	704
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	134	3 117
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2 917	3 886
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 936	2 146
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	709	1 072
Усього за розділом III	1695	11 505	21 426
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	141 786	168 562

Головний бухгалтер

ЕП Кушик Андрій Стефанович

Кушик Андрій Стефанович

ЕП Клименко Оксана Іванівна

Клименко Оксана Іванівна

- 1 Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
22830723		

Ідприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ"**

(найменування)

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	195 823	160 035
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Обов'язок реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(86 941)	(59 892)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Заловий:			
прибуток	2090	108 882	100 143
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 346	3 477
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 022)	(8 289)
Витрати на збут	2150	(76 579)	(69 578)
Інші операційні витрати	2180	(2 703)	(3 032)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22 924	22 721
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	90	147
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23 014	22 868
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 159)	(4 242)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18 855	18 626
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	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	18 855	18 626

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53 677	28 445
Витрати на оплату праці	2505	20 003	16 736
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 296	3 557
Амортизація	2515	11 136	12 479
Інші операційні витрати	2520	85 947	82 201
Разом	2550	175 059	143 418

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ЕП Куших Андрій
Стефанович

Куших Андрій Стефанович

Головний бухгалтер

ЕП Клименко
Оксана Іванівна

Клименко Оксана Іванівна



підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР
СКЛЯНИХ ПІСКІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
22830723		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	204 057	190 364
повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого: податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 588	3 251
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	307	135
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(156 259)	(122 351)
нарахувань	3105	(15 955)	(13 007)
внесків на соціальні заходи	3110	(4 324)	(3 530)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(27 425)	(21 534)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 343)	(4 228)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 972)	(6 148)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 109)	(11 158)
витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інші витрачання	3190	(2 442)	(5 124)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 547	28 204
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	1 670	990
надходження від отриманих:			
дивідендів	3215	90	147
процентів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої співласницької одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(26)	(185)
необоротних активів	3260	(10 411)	(27 999)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8 677	-27 047
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(916)	(1 374)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-916	-1 374
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 046	-217
Залишок коштів на початок року	3405	10 333	9 015
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(499)	1 535
Залишок коштів на кінець року	3415	6 788	10 333

Керівник

ЕП Кушик Андрій
Стефанович

Кушик Андрій Стефанович

Головний бухгалтер

ЕП Клименко
Оксана Іванівна

Клименко Оксана Іванівна



КОДИ		
2022	01	01
22830723		

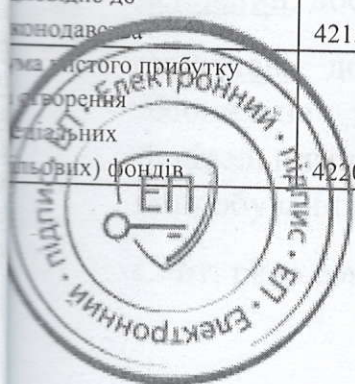
ПРИСМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР за ЄДРПОУ
СКЛЯНИХ ПІСКІВ" (найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 300	-	-	5 843	48 138	-	-	130 281
Вирігування:									
Зміна облікової ціни акцій	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	76 300	-	-	5 843	48 138	-	-	130 281
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 855	-	-	18 855
Всього сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(2 000)	-	-	(2 000)
Зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування чистого прибутку, переданого до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього чистого прибутку (збитку) за звітний період	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	16 855	-	-	16 855
Залишок на кінець року	4300	76 300	-	-	5 843	64 993	-	-	147 136

Керівник

ЕП Кушик Андрій Стефанович

Кушик Андрій Стефанович

Головний бухгалтер

ЕП Клименко Оксана Іванівна

Клименко Оксана Іванівна



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»,

підготовленої згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ)

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 р.

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Підприємства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Примітка 1. Інформація про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

Скорочена назва: ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

Код ЄДРПОУ: 22830723

Місцезнаходження: 15030, Чернігівська область, Ріпкинський район, с. Олешня, вул. Партизанська, 31

Види діяльності:

основний: добування піску, гравію, глини і каоліну

додаткові: добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, лісопилне та стругальне виробництво, оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням, технічні випробування та дослідження

Сайт: pksp.com.ua

Примітка 2. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

Представлення фінансової звітності. Основні засади облікової політики регламентовані наказом про облікову політику, якими передбачено наступне:

- ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Валюта представлення. Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики. Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть

бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

Основні засоби. Товариство обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Товариством не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на

предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівняна до нуля.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

- а) передбачуване використання активів;
- б) прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- в) технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

За

Запаси. Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, палива, товарів тощо) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на Товариство: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Оцінка вибуття виробничих запасів здійснюється за методом середньозваженої кожної одиниці запасів.

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Товариства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Загальновиробничі витрати розподіляються 100% на відповідний ідентифікований об'єкт витрат, загальновиробничі витрати цеху зі збагачення піску кварцового розподіляються 50%/50% між вологим та сушильним відділеннями, інші загальновиробничі витрати розподіляються на собівартість за основними видами діяльності Товариства.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожні з яких обліковуються за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Дебіторська заборгованість – заборгованість контрагентів перед Товариством, для яких проводилася реалізація продукції до отримання оплати та сума сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Товариство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- в ході нормального операційного циклу Товариства;

- протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

На дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою.

Величина створеного резерву під очікувані збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається на дату складання балансу, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як:

- нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- за якою Товариство подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;
- за якою покупцями оскаржується сума боргу;
- інша заборгованість за рішенням керівництва.

Аванси видані. Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення.

Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова

вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Фінансові доходи та витрати. До фінансових доходів та витрат Товариство включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами з врахування ПДВ.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, притаманні зобов'язанню.

Визнання доходів (виручки). Виручка від надання послуг визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризику і вигоди, пов'язані з правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Виручка від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому ці послуги були надані.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ.

Виручка від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання, тобто момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- відвантаження продукції, надання послуг, постачання інших товарів – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги).

Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використовуваної при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові

різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

Винагороди працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

Примітка 3. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.				фінансову звітність
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
Щорічні поправки в	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський

поправок	МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
фінансову звітність	МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позичодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.				персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; - класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.				впливу на фінансову звітність
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
	суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.				
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосувала достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Примітка 4. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. Оцінка активів та зобов'язань за операціями з пов'язаними сторонами здійснюється на основі методу порівнювальної неконтрольованої ціни, що визначається як ціна на аналогічну продукцію (товари, роботи та послуги).

Група	№ запису	Повна назва юридичної особи учасника Товариства чи П.І.Б фізичної особи – учасника та посадової особи	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4	5
A	Засновники Товариства – юридичні особи:			
	1	ОДНООСОБОВЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАОЛІН" (Болгарія) Адреса: Болгарія, 7038, місто Сеново, Область Русе, община Ветово, вулиця Дибрава, буд. 8 Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Ліндемани-Берк Роберт Отто	51,0%	51,0%
A	Засновники Товариства – фізичні особи:			
	2	Галаган Юрій Олександрович	24,5%	24,5%
	3	Жуковський Олег Олексійович	24,5%	24,5%
B	Керівник Товариства-фізична особа			
	4	Виконавчий директор Кушик Андрій Стефанович		
C	Інші			
	5	Член Ради директорів Ангелов Дімітар Ангелов		
	6	Член Ради директорів Д-р Вольф Харлфінгер		
	7	Член Ради директорів Тіманов Івайло Маноїлов		
	8	Член Ради директорів Жуковський Олег Олексійович		
	9	Член Ради директорів Кушик Андрій Стефанович		

Протягом 2021 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

- реалізація продукції ОДНООСОБОВЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАОЛІН" на суму 70 350,00 євро, що становить 2 305 тис. грн.
- нарахування дивідендів учасникам:
Галаган Юрій Олександрович 490 тис. грн;
Жуковський Олег Олексійович 490 тис. грн.;
ОАТ «КАОЛІН» 1 020 тис. грн.
- виплата дивідендів учасникам:
Галаган Юрій Олександрович 490 тис. грн;
Жуковський Олег Олексійович 490 тис. грн.;
ОАТ «КАОЛІН» 51 тис. грн.

Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначаються на моменти здійснення операцій.

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

Примітка 5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

В тис. гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
На 31 грудня 2020р.						
Прибуття	3968	7875	7324	232		19399
Вибуття		18	874	38	11	941
Амортизація	2227	7410	2470	254	43	12404
Переведення із однієї групи в іншу						
Первісна або переоцінена вартість	47188	67750	28459	2483	632	146512
Накопичена амортизація	22517	59188	8977	1412	537	92631
Залишкова (балансова) вартість	24671	8562	19482	1071	95	53881
На 31 грудня 2021р.						
Прибуття	2769	11846	3394	1706		19715
Вибуття		2165	877	7		3049
Амортизація	2622	5028	3020	289	43	11002
Переведення із однієї групи в іншу						
Первісна або переоцінена вартість	49957	77431	30976	4182	632	163 178
Накопичена амортизація	25139	62121	11120	1694	580	100 654

Залишкова (балансова) вартість	24818	15 310	19856	2488	52	62 524
--------------------------------------	-------	--------	-------	------	----	--------

Примітка 6. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів включені:

В тис. гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Залишкова (балансова) вартість
<i>На 31 грудня 2020р.</i>			
Програмні забезпечення	356	222	134
Ліцензії (дозволи)	676	82	594
Активи з права користування			
<i>Разом</i>	<i>1032</i>	<i>304</i>	<i>728</i>
<i>На 31 грудня 2021р.</i>			
<i>Програмні забезпечення</i>	<i>382</i>	<i>266</i>	<i>116</i>
<i>Ліцензії (дозволи)</i>	<i>772</i>	<i>172</i>	<i>600</i>
<i>Активи з права користування</i>			
<i>Разом</i>	<i>1154</i>	<i>438</i>	<i>716</i>

Примітка 7. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі

ТОВ «ЕКО ГРАС» (ЄДРПОУ 37199419) 100% власності.

Розмір внеску до статутного капіталу згідно Статуту 3 245 тис. грн

Станом на 31.12.2021р внесено до статутного капіталу 3 245 тис. грн.

Місцезнаходження: Україна, 15100, Чернігівська обл., Городнянський р-н.
місто Городня, вулиця Чорноуса, будинок 99.

62 524

Примітка 8. Запаси

Станом на 31 грудня вартість товарно-матеріальних запасів була наступною:

Стаття	На 31 грудня 2021р., тис. грн.	На 31 грудня 2020р., тис. грн.
Сировина та матеріали (в т.ч. комплектуючі вироби, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети терміном використання на протязі операційного циклу) (за первісною вартістю)	15 689	20 693
Резерв по знеціненню		
Разом матеріали, нетто	15 689	20 693
Незавершене виробництво (за первісною нормативною собівартістю)		
Готова продукція (за собівартістю)	5 541	5 593
Резерв по знеціненню		
Готова продукція, нетто	5 541	5 593
Товари (за первісною вартістю)		
Всього	21 230	26 286

Примітка 9. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість були наступними:

Стаття	31 грудня 2021р, тис. грн.	31 грудня 2020р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	60 137	34 999
Резерв сумнівних боргів	1 881	1 985
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- чиста вартість	58 256	33 014
Інша дебіторська заборгованість, в тому числі		
Передплата постачальникам	14 959	14 008
Заборгованість працівників	215	236

Інша заборгованість	378	30
Разом інша дебіторська заборгованість	593	266
Всього Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	58 849	33 280

Поточна дебіторська заборгованість покупців за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість станом на кінець звітного періоду є ліквідною.

Інформація про рух резерву під сумнівну довгострокову заборгованість представлена наступним чином:

Стаття	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, послуги, тис. грн.	Резерв на іншу дебіторську заборгованість, тис. грн	Разом
<i>Залишок на 31.12.2020</i>	1 985	296	2 281
<i>Нарахування резерву за 2021р.</i>	127	223	350
<i>Використання резерву за 2021р.</i>	231		231
<i>Залишок на 31.12.2021</i>	1 881	519	2 400

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (торгової дебіторської заборгованості) станом на 31 грудня, по якій не створено резерв знецінення, представлено наступним чином:

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2021 р., тис. грн	31 грудня 2020 р., тис. грн
Не прострочена і не знецінена	58 256	33 014
Прострочена, але не знецінена:		
-до 30 днів		
- від 31 до 90 днів		
- від 91 до 365 днів		
Разом	58 256	33 014

Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня залишки грошових коштів та їх еквівалентів були такими:

Стаття	На 31 грудня 2021р., тис. грн.	На 31 грудня 2020р., тис. грн.
Грошові кошти в касі		
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	1 637	2 702
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті (російські рублі)	0	0
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті (євро)	3 586 або 116 тис. євро	4 007 або 116 тис. євро
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті (долари США)	1 555 Або 57 тис. доларів США	3 543 або 125 тис. долари США
Грошові кошти на електронному рахунку з ПДВ	10	81
Разом	6 788	10 333

Залишки коштів в касі, на банківських рахунках та електронному рахунку не прострочені і не знецінені.

Грошові потоки складаються із платежів у національній валюті України та іноземній валюті: у доларах США та євро.

Примітка 11. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформировано у повному обсязі:

Галаган Юрій Олександрович	18 693 500,00 грн.	24,5%
Жуковський Олег Олексійович	18 693 500,00 грн.	24,5%
ОДНООСОБОВЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАОЛІН" (Болгарія)	38 913 000,00 грн.	51,0%
ВСЬОГО:	76 300 000,00грн.	100%

Примітка 12. Нерозподілений прибуток

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2021 рік Товариством отримано чистий прибуток 18 855 тис. грн., що на 229 тис. грн. більше попереднього року (за 2020 рік прибуток склав 18626 тис. грн.). Внаслідок цього збільшився на 16 855 тис. грн. власний капітал підприємства (збільшено нерозподілений прибуток на 16 855 тис. грн.).

	2021 рік, тис. грн	2020 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації товарів, послуг	195 823	160 035
Дохід від фінансових операцій (отримані банківські відсотки)	90	147
Інші доходи	2 346	3 477
У тому числі:		
- дохід від операційної курсової різниці	858	2 806
- реалізація необоротних активів	1 418	645
- інші доходи	70	26
Доходи разом	198 259	163 659
Собівартість реалізованої продукції	86 941	59 065
Адміністративні витрати	9 022	8 289
Витрати на збут	76 579	69 578
Інші витрати	2 703	3 032
У тому числі:		
- Витрати від операційної курсової різниці в сумі	1 339	1337
- сума виплачених бонусів ПрАТ «Ветропак»	605	466
- Інші витрати	759	1 083
Витрати разом	175 245	140 791

Фінансовий результат до оподаткування	22 014	22 868
Податок на прибуток (18%)	4 159	4 242
Фінансовий результат після оподаткування (прибуток)	18 855	18 626

Примітка 13. Резервний капітал

Створення резервного капіталу передбачено Статутом Товариства в розмірі 25 відсотків статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від суми чистого прибутку. Резервний капітал створюється для забезпечення відшкодування можливих збитків.

За 2020р. відрахування у резервний капітал не здійснювались, резервний капітал на 31.12. 2019р. становить 5 843 тис. грн.

За 2021р. відрахування у резервний капітал не здійснювались, резервний капітал на 31.12. 2020р. становить 5 843 тис. грн.

Примітка 14. Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31 грудня поточні зобов'язання були наступними:

Стаття	31 грудня 2021 р., тис. грн.	31 грудня 2020 р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	6254	1 294
По розрахункам з бюджетом	4056	3 617
Розрахункам зі страхування	191	196
Розрахункам з оплати праці	704	702
Розрахункам з учасниками	3886	2 917
Передплати, отримані від покупців	3117	134
Інші поточні зобов'язання	1072	709
Поточні забезпечення	2146	1 936
Всього	21 426	11 505

Поточні зобов'язання перед бюджетом

Станом на 31 грудня поточні зобов'язання перед бюджетом, які підлягають погашенню протягом 1-го кварталу 2021р. (за минулий рік- протягом 1 кварталу 2020р.), відображені за номінальною вартістю та були наступними:

Податок	31 грудня 2021р., тис. грн.	31 грудня 2020р., тис. грн.
Податок на доходи фізичних осіб	152	157
Податок на прибуток	1 178	1 084
Податок на додану вартість	586	888
Платежі за землю	173	161
Рентна плата	1 932	1 295
Інші податки	35	32
Всього	4 056	3 617

Примітка 15. Припущення про безперервність діяльності в період глобальної пандемії COVID-19

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і компаній. Значна кількість компаній в країні вимушені обмежувати свою діяльність. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Примітка 16. Події після дати балансу

Події після дати балансу 31.12.2021, що потребують коригування даної фінансової звітності Товариства, не відбувалися.

Виконавчий директор

Кушик Андрій Стефанович



Головний бухгалтер

Клименко Оксана Іванівна

період

COVID-19

и, так і

и свою

вірусу

станції

бують

ажавної

аються

оцінити

ий стан

ню до

2021 та

е було

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»
ЗА 2021 рік.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

ТОВ «Папернянський кар'єр скляних пісків» - один з провідних українських виробників високоякісних кварцових пісків. Завдяки постійному прагненню до розвитку і покращення якості продукції, наше підприємство зарекомендувало себе як надійний постачальник і партнер для українських і закордонних компаній різних галузей виробництва: скляна, ливарна промисловість, виготовлення керамічної плитки, сухих будівельних сумішей і т.д.

У 2009 році завдяки приходу болгарського інвестора Каолин ЕАД було проведено повну модернізацію підприємства, а також збудовано сучасну фабрику зі збагачення кварцового піску, що дало змогу покращити якість продукції і розширити її асортимент.

У 2013 році разом із Каолин ЕАД, наше підприємство увійшло до складу одного зі світових лідерів, компанії зі 135-річним досвідом у сфері видобутку, переробки та збагачення нерудних корисних копалин, — Quarzwerke Gruppe GmbH (Німеччина). Це дало змогу постійно модернізувати виробництво і працювати над створенням нових видів продукції.

Керівником нашого підприємства є виконавчий директор пан Андрій Кушик:
Ел. пошта: kushyk@pksp.com.ua
Тел./факс: +380 4641 3 12 28

Наша адреса: 15030, вул. Партизанська 31, с. Олешня, Ріпкинський р-н, Чернігівська обл., Україна.

Основні цілі **ТОВ «Папернянський кар'єр скляних пісків»** отримання прибутку, збереження робочих місць.

Основними напрямками подальшого розвитку Товариства є:

- 1) Подальше удосконалення і технічне переоснащення виробничої бази, ефективне та раціональне використання ресурсів, застосування енергозберігаючих технологій та дотримання вимог щодо охорони навколишнього середовища.
- 2) Укріплення позитивної репутації Товариства як серед замовників так і серед конкурентів, систематичне проведення маркетингових досліджень з метою правильної орієнтації діяльності в умовах жорсткої конкуренції.
- 3) Ефективна соціальна політика, підбір та робота з кадрами, які б забезпечили виконання поставлених завдань.

4) Нарощування обсягів реалізації, підвищення якості продукції, оперативне виконання замовлень.

Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства в цілому залежать від загальної економічної та політичної ситуації в країні.

В 2022 році Товариство планує займатись основними видами діяльності для досягнення поставлених перед собою цілей.

Наразі нашими постійними клієнтами є компанії, які входять до складу європейських лідерів - Verallia Group, Vetropack Group, YIOULA Group, Montupet-Linamar.

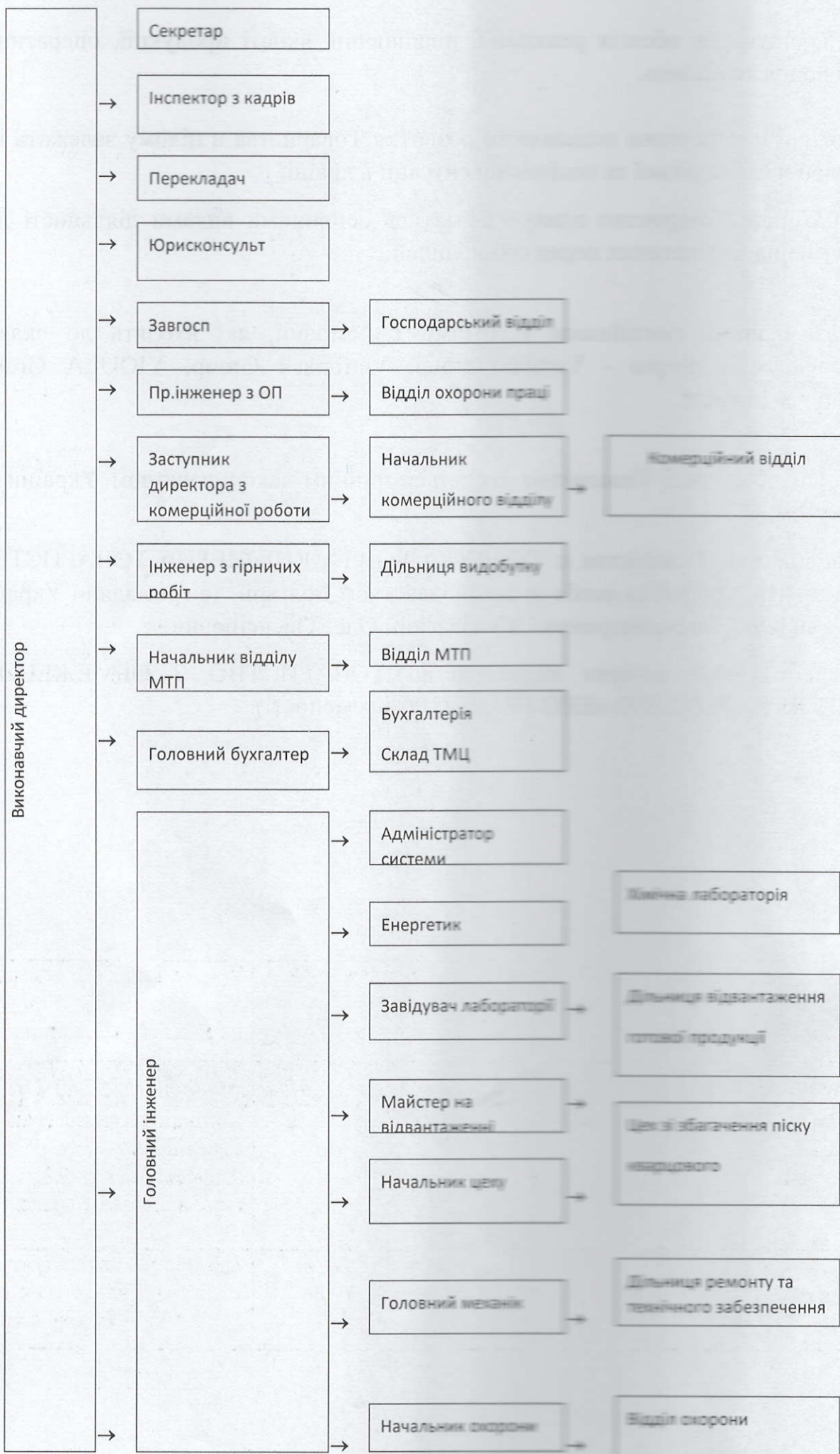
У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством України та Статутом.

Засновниками Товариства є: ОДНООСОБОВЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАОЛІН», юридична особа за законодавством Болгарії, та громадяни України Галаган Юрій Олександрович і Жуковський Олег Олексійович.

Товариство має дочірнє підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО ГРАС» (100% власності).

Організаційна структура ТОВ «Папернянський кар'єр скляних пісків»

Виконавчий директор



Основні показники діяльності Товариства

Товариство підготувало повний пакет фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат діяльності ТОВ «Папернянський кар'єр скляних пісків» за 2021 рік.

	2021 рік тис. грн	2020 рік тис. грн.	% змін	Примітки
Дохід від реалізації товарів, послуг (вкл. пакув. матеріал і логіст. витрати)	195 823	160 035	+22%	Дохід від реалізації піску в 2021 році більший на 22% у порівнянні з 2020 роком.
Дохід від фінансових операцій (отримані банківські відсотки)	90	147	-39%	Дохід від фінансових операцій в 2021 році зменшився на 39% у порівнянні з 2020 роком.
Інші доходи	2 346	3 477	-33 %	Дохід від інших операцій в 2021 році зменшився на 33% у порівнянні з 2020 роком.
У тому числі:				
-дохід від операційної курсової різниці	858	2 806		
- реалізація необоротних активів	1 418	645		
-інші доходи	70	26		
Доходи разом	198 259	163 659	+21 %	Всього доходи за 2021рік збільшилися на 21 % у порівнянні з 2020 роком.
Собівартість реалізованої продукції	86 941	59 892	+45 %	Собівартість реалізованої продукції в 2021 році збільшилися на 45% у порівнянні з 2020 роком.
Адміністративні витрати	9 022	8 289	+9%	Адміністративні витрати в 2021 році збільшилися на 9% у порівнянні з 2020 роком.

Витрати на збут	76 579	69 578	+10 %	Витрати на збут у 2019 році збільшилися на 37 % у порівнянні з 2018 роком.
Інші витрати	2 703	3 032	-11%	Інші витрати в 2021 році зменшились на 11% у порівнянні з 2020 роком.
У тому числі:				
-Витрати від операційної курсової різниці в сумі	1 339	1 337		
- сума виплачених бонусів	605	466		
ПрАТ«Ветропак»				
-Інші витрати	759	1 803		
Витрати разом	175 245	140 765	+24 %	Всього витрати за 21 рік збільшилися на 24 % у порівнянні з 2020 роком.
Фінансовий результат до оподаткування	23 014	22 868	+1%	
Податок на прибуток (18%)	4 159	4 242	-2%	
Фінансовий результат після оподаткування (прибуток)	18 853	18 626	+1%	Фінансовий результат після оподаткування (прибуток) у 2021 році збільшився на 1% порівнянні з 2020 роком.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2021 рік Товариством отримано чистий прибуток 18 853 тис. грн., що на 227 тис. грн. більше попереднього року (за 2020 рік прибуток склав 18 626 тис. грн.)

Кількості реалізованої продукції в 2021 році склала 329,5 тис. тонн проти 270,3 тис. тонн у 2020 році.

Ліквідність та зобов'язання Товариства

Інформація щодо вартості чистих активів Товариства

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Вартість чистих активів (тис. грн.)	147 136	130 28
Статутний капітал (тис. грн.)	76 300	76 30

Власний капітал та чисті активи підприємства станом на 31.12.2021 р. перебивають в повному обсязі всі боргові зобов'язання Товариства.

Аналіз фінансового стану Товариства

Назва коефіцієнта	Норматив	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.	Короткий висновок
Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття)	1- 2; ↑	4.75	7.30	Коефіцієнт поточної ліквідності дає нам змогу перевірити, чи можуть всі активи з періодом оборотності менше одного року покривати зобов'язання з періодом погашення менш одного року. Товариство має достатньо активів для погашення поточних зобов'язань.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,6; ↑	0.32	0.90	Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями. Товариство має достатньо грошових коштів для погашення поточних зобов'язань.

В 2021 році Товариством було придбано основних засобів на суму 19 715 тис. грн.

Ризики грошових потоків

В сучасних умовах достатні грошові потоки є однією із головних засад забезпечення успішного функціонування суб'єкта господарювання. Забезпечуючи ефективний розвиток суб'єкта господарювання, раціональне та економічне використання ресурсів, підвищення якості продукції, грошові потоки є одним із інструментів підвищення конкурентоспроможності компанії. Також нині реалізуються значна кількість факторів, які дестабілізують грошові потоки, обумовлюючи високий ризик та невизначеність результатів діяльності суб'єктів господарювання. Внаслідок цього вагомим значення набуває здатність до оперативного управління ризиками, пов'язаних з грошовими потоками, можливість завчасного прогнозу та мінімізації таких ризиків.

Основні грошові потоки Товариства :

- надходження коштів від контрагентів за реалізовану їм продукцію, виконані роботи і надані послуги, продані активи;
- витрати грошових коштів на оплату матеріальних чинників виробництва, оплату праці, наданих послуг.

Корпоративне управління

Управління та контроль Товариства здійснюють наступні органи:

- Вищий орган управління - загальні збори учасників;
- Рада Директорів є колегіальним виконавчим органом Товариства;
- Виконавчий директор Товариства здійснює безпосереднє керівництво поточною діяльністю Товариства;
- Ревізійна комісія Товариства.

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



Кушик А.С.

Клименко О.І.

Ризики грошових потоків

В сучасних умовах достатні грошові потоки є однією із головних засад забезпечення успішного функціонування суб'єкта господарювання. Забезпечуючи ефективний розвиток суб'єкта господарювання, раціональне та економічне використання ресурсів, підвищення якості продукції, грошові потоки є одним із інструментів підвищення конкурентоспроможності компанії. Також ними реалізуються значна кількість факторів, які достатньо впливають на грошові потоки, обумовлюючи високі ризик та неопределеність результату діяльності суб'єкта господарювання. Внаслідок цього нагального значення набуває здатність до оперативного управління ризиками, пов'язаними з грошовими потоками, можливість забчасного прогнозу та мінімізації їх впливу.

Основні грошові потоки Товариства:

- Календарні кошти від контрагентів за продажом продукції, наданням послуг, проданим активам;
- витрати грошових коштів на оплату матеріальних витрат, праці, наданих послуг.

Корпоративне управління

Управління та контроль Товариства

- Вищий орган управління - загальні збори Товариства;
- Рада Директорів є колегіальним органом Товариства;
- Вишвиачий директор Товариства здійснює безпосереднє управління Товариством;
- Рада Директорів Товариства.

Визначений директор

Головний бухгалтер



Протокол, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою
аркушів
25 (двадцять п'ять)

Директор ТОВ АФ

“АУДИТ-МЕНЕДЖЕР”