



Аудиторська фірма

«Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс: (0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»
станом на 31 грудня 2023 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для засновників (учасників), управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» та може бути представлений для подання до РІПКИНСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНСПЕКЦІЇ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ У ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» станом на 31 грудня 2023 та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з питань її складання.

Основа для думки

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 Товариства згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1.2 та 1.3 до фінансової звітності Товариства, в яких управлінський персонал описує вплив операційного (економічного) середовища, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність та зазначає, що існує суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, які можуть призвести до

руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Товариства. Управлінський персонал продовжить стежити за потенційним впливом всіх подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства.

Військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні і діяльність Товариства, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

№ з/п	Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
1	Визнання, оцінка і облік основних засобів. Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби». Див. примітки 3.3.2; 5.2; 5.5; 6.1.2 до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» за 2023 рік	Наші аудиторські процедури включали серед іншого: - звірка залишків основних засобів за даними головної книги з залишками в облікових регістрах; - перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність; - перевірка дотримання строків, порядку, документального оформлення та відображення в обліку результатів проведення інвентаризації основних засобів; - перевірка формування первісної вартості основних засобів при надходженні; - перевірка своєчасності оприбуткування основних засобів; - перевірка раціональності та доцільності обраного методу оцінки вибуття основних засобів; - вибіркове інспектування наявності та стану окремих об'єктів основних засобів; - перевірка узгодженості інформації, наведеної у первинних документів даним регістрів аналітичного і синтетичного обліку (загальні суми по первинним документів відповідають сумі, зазначеній у регістрах); - перевірка інформації регістрів синтетичного обліку даним звітності (суми за регістрами синтетичного обліку відповідають сумі, зазначеній у звітності)
2	Визнання, оцінка і облік запасів. Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси». Див. примітки 3.3.5; 5.2; 5.5; 6.1.5 до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» за 2023 рік	Наші аудиторські процедури включали серед іншого: - звірка залишків виробничих запасів за даними головної книги з залишками в облікових регістрах; - перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність; - перевірка дотримання строків, порядку, документального оформлення та відображення в обліку результатів проведення інвентаризації виробничих запасів; - перевірка даних договору, документів на оплату, прибуткових накладних, інших супровідних документів з даними відображеними у аналітичному

№ з/п	Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
		та бухгалтерському обліку; - перевірка формування первісної вартості товарно-матеріальних цінностей при надходженні; - перевірка своєчасності оприбуткування запасів; - вибіркове інспектування наявності та стану окремих запасів; - перевірка документального оформлення, відображення в обліку та незмінності методу оцінки вибуття товарно-матеріальних цінностей; - перевірка раціональності та доцільності обраного методу оцінки вибуття запасів; - перевірка узгодженості інформації, наведеної у первинних документах даним регістрів аналітичного і синтетичного обліку (загальні суми по первинним документах відповідають сумі, зазначеній у регістрах); - перевірка інформації регістрів синтетичного обліку даним звітності (суми за регістрами синтетичного обліку відповідають сумі, зазначеній у звітності).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, складеного відповідно до вимог до п. 7 ст. 11 Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Звіту про платежі на користь держави за 2023 рік, складеного відповідно до ст. 6 Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях», який ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо 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, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про платежі на користь держави за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 застосовно, 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. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСКА ФІРМА «РАДА-АУДИТ»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ:

31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

2533

Місцезнаходження аудитора:

м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс), вебсторінка:

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11, radaaudit.auditorov.com

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Бабій Андрій Юрійович, номер реєстрації в Реєстрі: 102350.

Договір про надання послуг з аудиту: договір № 5/03 від 27.12.2023.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 27.12.2023 - 29.03.2024.

Партнер із завдання,
аудитор ПП АФ «РАДА-АУДИТ»

Директор ПП АФ «РАДА-АУДИТ»

Дата звіту незалежного аудитора 29 березня 2024



А.Ю. Бабій

О.В. Антонішак

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЧЕРНІГІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КАТОТТГ І	22830723
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	2 109	за КВЕД	08.12
Адреса, телефон	вулиця ПАРТИЗАНСЬКА, буд. 31, с. ОЛЕШНЯ, РІПКИНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 15030		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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	581	503
первісна вартість	1001	1 162	1 182
накопичена амортизація	1002	581	679
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	52 295	46 409
первісна вартість	1011	163 146	167 388
знос	1012	110 851	120 979
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	3 245	3 245
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	782	894
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	56 903	51 051
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 310	26 524
виробничі запаси	1101	16 893	20 124
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	7 417	6 400
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 356	26 054
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16 364	17 276
з бюджетом	1135	-	2
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	1 517	2 861
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 786	29 414
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	21 786	29 414
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	160	189
Усього за розділом II	1195	87 493	102 320
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	144 396	153 371

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	50 856	54 471
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	132 999	136 614
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	665
товари, роботи, послуги	1615	19	3 836
розрахунками з бюджетом	1620	1 472	1 484
у тому числі з податку на прибуток	1621	35	116
розрахунками зі страхування	1625	143	449
розрахунками з оплати праці	1630	520	104
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 668	8 756
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	3 404	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 875	2 657
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	174
Інші поточні зобов'язання	1690	296	16 757
Усього за розділом III	1695	11 397	-
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	144 396	153 371



ЕП Кушик Андрій
Стефанович
ЕП Клименко
Оксана Іванівна

Кушик Андрій Стефанович
Клименко Оксана Іванівна

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
22830723		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	179 571	105 629
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(72 199)	(62 352)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	107 372	43 277
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	1 494	3 777
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	(10 130)	(7 892)
Витрати на збут	2150	(71 370)	(44 882)
Інші операційні витрати	2180	(3 164)	(6 335)
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	24 202	-
збиток	2195	(-)	(12 055)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 566	368
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	25 768	-
збиток	2295	(-)	(11 687)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 298)	550
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22 470	-
збиток	2355	(-)	(11 137)

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	22 470	(11 137)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37 907	36 627
Витрати на оплату праці	2505	20 229	16 712
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 382	3 467
Амортизація	2515	10 226	10 372
Інші операційні витрати	2520	82 848	56 277
Разом	2550	155 592	123 455

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	-	-



ЕП Кушик Андрій ІЗОВ
Стефанович

Кушик Андрій Стефанович

ЕП Клименко
Оксана Іванівна

Клименко Оксана Іванівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАПЕРНЯНСЬКИЙ
КАР'ЄР СКЛЯНИХ ІПСКІВ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
22830723		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	196 825	160 183
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	11 836	2 400
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 винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 241	1 247
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(142 019)	(110 286)
Праці	3105	(16 544)	(12 535)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 409)	(3 514)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28 616)	(18 138)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 441)	(1 220)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 316)	(6 309)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 859)	(10 609)
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	(1 046)	(1 856)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20 268	17 501
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 566	368
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 963)	(8)
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	-397	360
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	(12 421)	(3 110)
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	-12 421	-3 110
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 450	14 751
Залишок коштів на початок року	3405	21 786	6 788
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	178	247
Залишок коштів на кінець року	3415	29 414	21 786

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

2024

01

01

22830723

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 300	-	-	5 843	50 856	-	-	132 999
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 300	-	-	5 843	50 856	-	-	132 999
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 470	-	-	22 470
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(18 855)	-	-	(18 855)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	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	-	-	-	-	3 615	-	-	3 615
Залишок на кінець року	4300	76 300	-	-	5 843	54 471	-	-	136 614

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Кушик Андрій Стефанович

ЕП Клименко Оксана Іванівна

Кушик Андрій Стефанович

Клименко Оксана Іванівна



**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»
Скорочене найменування	ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	22830723
Відомості щодо державної реєстрації	Дата державної реєстрації 17.11.1998; дата та номер запису: 15.03.2006 № 10551200000000250
Місцезнаходження	15030, Чернігівська область, Ріпкинський район, село Олешня, вулиця Партизанська, 31
Види діяльності за КВЕД	08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний) 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у. 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням 71.20 Технічні випробування та дослідження
Керівник (посада, ПІБ)	Виконавчий директор Кушик Андрій Стефанович
Головний бухгалтер	Клименко Оксана Іванівна
Сайт	pksp.com.ua
Ліцензії (дозволи)	- спеціальний дозвіл на користування надрами (Державна служба геології та надр України) реєстраційний номер 2160 дата видачі 22.03.2000 підстава надання: наказ від 28.12.2020 № 608 (продовження строку дії на 7 років) строк дії спеціального дозволу: 22.03.2027 назва родовища: Папернянське родовище вид корисних копалин: піски кварцові. - спеціальний дозвіл на користування надрами (Державна служба геології та надр України) реєстраційний номер 5810 дата видачі 17.07.2013 підстава надання: наказ від 14.05.2015 № 113 строк дії спеціального дозволу: 17.07.2033 назва родовища: Папернянське родовище Північно-Західна ділянка вид корисних копалин: піски кварцові. - ліцензія (спеціальний дозвіл) на користування надрами (Міністерство екології та природних ресурсів України) реєстраційний номер 2933 дата видачі 28.02.2003 назва родовища: Грибово-Руднянське родовище вид корисних копалин: піски кварцові. термін дії: 20 років; подані документи на продовження (дозвіл є діючим на час воєнного стану + 3 міс після закінчення)

Розмір зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» (далі - Товариство) складає 76300000,00грн. (сімдесят шість мільйонів триста тисяч гривень 00 копійок). Станом на 31.12.2023 статутний капітал Товариства внесений повністю.

Засновниками (учасниками) Товариства станом на 01.01.2023 та 31.12.2023 були та є:

- фізична особа громадянин України Галаган Юрій Олександрович (розмір частки 18693500,00грн.);
- фізична особа громадянин України Жуковський Олег Олексійович (розмір частки 18693500,00грн.);
- юридична особа резидент Болгарії ОДНООСОВОБЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАОЛІН» (розмір частки 38913000,00грн.).

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є ОДНООСОВОБЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАОЛІН»¹.

ТОВ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» - одне з провідних підприємств України з видобутку, збагачення та збуту природних кварцових пісків.

Здійснює свою діяльність на базі Папернянського і Грибово-Руднянського родовищ в Ріпкинському районі Чернігівської області.

У 2009 на підприємстві був успішно реалізований інвестиційний проект будівництва сучасної збагачувальної фабрики. У процесі збагачення сьогодні використовується технологічне устаткування провідних світових компаній. Завдяки впровадженню нових технологій значно збільшилися ефективність і рентабельність виробничого процесу.

Із відкриттям фабрики підприємство суттєво розширило лінійку марок піску, що випускаються. Оснащена всім необхідним обладнанням фізико-хімічна лабораторія підприємства постійно контролює технологічний процес видобутку і збагачення. Аналіз та перевірка кварцових пісків підтверджуються паспортом якості продукції.

З 2013 Товариство здійснює свою діяльність спільно з німецькою компанією «Quarzwерке» - світовим лідером у галузі видобутку та збагачення нерудних корисних копалин.

1.2. Операційне (економічне) середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року, який досі триває.

Початок війни росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу.

Повномасштабна війна призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезних втрат активів та доходів від експорту, безпрецедентних енергетичних та демографічних криз. Всі галузі потерпають від війни. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки.

Слід зауважити, що відбувається відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Стабільність економіки України у 2024 році значною мірою буде залежати від політики та дій державних органів, спрямованих на стабілізацію адміністративної, фінансової та правової систем, а також економіки в цілому.

¹ Кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є громадянин Німеччини ЛІНДЕМАНН-БЕРК РОБЕРТ ОТТО (тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив; відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 19.5).

Торгово-промисловою палатою України військова агресія російської федерації проти України визнана форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні та функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та військовою агресією російської федерації проти України.

Війна впливала на діяльність Товариства протягом 2023 року, зокрема зростання індексу цін виробників та логістичні проблеми з постачанням готової продукції та матеріалів; пошкодження енергетичних потужностей в країні, що призвело до додаткових витрат по залученню альтернативних засобів живлення, тощо.

В той же час зазначаємо, що на початку 2023 року з усіма постійними клієнтами укладено нові договори та додаткові угоди до раніше укладених договорів. Проводяться переговори та узгоджуються проекти контрактів з великими українськими компаніями, які є лідерами у своїх галузях. Зацікавленість вищезазначених компаній та інших потенційних покупців свідчить про подальше зростання попиту на продукцію Товариства. Ця тенденція триватиме ще довго, оскільки в Україні росте попит на сировину для будівельної галузі, в тому числі через масштабні руйнування внаслідок бойових дій.

При підготовці фінансової звітності за 2023 року управлінським персоналом було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки країни в цілому, так і для Товариства. Невизначеність щодо подальшої економічної ситуації, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, та припущення, що лежать в основі оцінок управлінського персоналу, можуть негативно позначитися на майбутньому фінансовому становищі Товариства і дохідності його інвестицій. Управлінський персонал уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

1.3. Припущення про безперервність діяльності

Станом на дату випуску фінансової звітності за 2023 рік не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність.

Враховуючи зростання попиту на сировину для будівельної галузі України, з використанням принципу розумної обережності та на основі наявних даних, управлінський персонал Товариства оцінює, що підприємство здатне виконувати свої зобов'язання в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Товариства.

Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, управлінський персонал прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності. Управлінський персонал Товариства продовжить стежити за потенційним впливом всіх подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати подальшу безперервну діяльність та дійшов висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло би продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа формування, подання та затвердження фінансової звітності

2.1. Облік та звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- ✓ складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання, у т.ч., але не виключно;
- ✓ вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- ✓ застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- ✓ дотримання вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- ✓ підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- ✓ облік та розкриття у фінансовій звітності Товариства всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- ✓ облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- ✓ розкриття інформації щодо судових справ, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- ✓ розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані Товариством кредити або гарантії;
- ✓ за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

2.2. Концептуальна основа фінансової звітності. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена управлінським персоналом Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.3. Якісні характеристики інформації у фінансовій звітності Товариства

Бухгалтерський облік та фінансова звітність Товариства ґрунтуються на таких принципах:

- ✓ повне висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі);
- ✓ автономність (відображення інформації про Товариство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- ✓ послідовність (застосування Товариством обраної облікової політики постійне: з року в рік. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами фінансової звітності);
- ✓ безперервність (оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати);
- ✓ нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів);
- ✓ превалювання сутності над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми);
- ✓ єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

Використання основних якісних характеристик забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

2.4. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Для забезпечення складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, управлінський персонал Товариства застосовує внутрішній контроль.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, Товариство використовує з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів, переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

Зміни та поправки до стандартів	Ефективна дата (дата, з якої застосування є обов'язковим), передбачена МСФЗ
Визначення облікових оцінок – Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	1 січня 2023 року
Розкриття облікових політик – Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	1 січня 2023 року
Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції – Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	1 січня 2023 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року

Застосування вищезазначених змін та поправок не мало б суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство також не застосовувало жоден з нищенаведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 або після цієї дати
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

2.5. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Фінансова звітність Товариства складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність Товариства, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Відповідно до п. 21.4 статуту Товариства, затвердження річних звітів та балансів відноситься до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження. Річна фінансова звітність Товариства розміщується на власному веб-сайті [http:// pksp.com.ua](http://pksp.com.ua) разом з аудиторським висновком (у повному обсязі).

2.9. Суб'єкти господарювання, яких стосується звітність

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю, складеною одним суб'єктом господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» (ідентифікаційний код юридичної особи 22830723).

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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.

Управлінський персонал Товариства 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 управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. При застосуванні облікової політики, крім суджень,

які передбачають облікові оцінки, управлінський персонал Товариства також використовує професійні судження.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена управлінським персоналом, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика Товариства може змінитися, якщо:

- зміняться вимоги Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій.

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Повний комплект фінансової звітності Товариства за звітний період включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

3.2.4. Основа подання інформації у фінансових звітах

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», основою подання фінансової звітності є забезпечення її зіставності з фінансовою звітністю за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.

Фінансова звітність Товариства є структурованим відображенням його фінансового стану та фінансових результатів.

Метою фінансової звітності Товариства є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність Товариства також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає наступну інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;

г) внески власників та розподіл між власниками, що діють згідно з їхніми повноваженнями, як власників;

д) грошові потоки.

Управлінським персоналом використана форма Звіту про сукупний дохід, що передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснена із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкрита інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат сформована на підставі облікових записів.

3.2.5. Порядок виправлення помилок

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, які зроблені спеціально для досягнення певного фінансового результату. Порядок виправлення помилок регулюється МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахунку залишків активів, зобов'язань, капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливий ретроспективний перерахунок.

При виправленні помилок у фінансовій звітності Товариством розкривається наступна інформація:

- а) характер помилки попереднього періоду;
- б) суми виправлень за кожний звітний період;
- в) статті фінансових звітів, на які впливає помилка.

Не є помилками минулих періодів:

- а) витрати донараховані перевіряючими органами, такі як податки, штрафи, пені, в поточному періоді за попередні (перевіряються) періоди;
- б) витрати на виплати додаткової заробітної плати, нараховані у звітному періоді за попередні.

Вище перераховані витрати є витратами періоду і відображаються у складі витрат в періоді їх нарахування.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між: а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може визнавати резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за справедливою вартістю та амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 20000,00грн.

Основні засоби обліковуються 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.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визнається такою, що дорівнює нулю.

Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від активів. Управлінський персонал 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 управлінський персонал враховує такі основні чинники:

а) передбачуване використання активів;

б) прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;

в) технічне або економічне старіння, внаслідок зміни ринкових умов.

У фінансовій звітності Товариства основні засоби враховуються та відображаються у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби», зокрема наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) на початок та кінець звітного періоду.

3.3.3. Нематеріальні активи

Згідно МСБО 38, нематеріальний актив - ідентифікований не грошовий актив, який не має фізичної форми, який міститься для використання при виробництві або наданні товарів і послуг, для здачі майна в оренду іншим компаніям або для адміністративних цілей і може бути ідентифікований.

Облік нематеріальних активів Товариством здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Первісною оцінкою нематеріального активу є його собівартість. Собівартість окремо придбаного матеріального активу - це сума сплачених коштів або їх еквівалентів, або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на момент його придбання або створення. Собівартість нематеріального активу, окремо придбаного, включає ціну придбання, в тому числі ввізне мито та безповоротні податки, за вирахуванням торговельних знижок і всіх витрат, прямо пов'язаних з приведенням активу в стан для використання за призначенням. Подальші витрати збільшують собівартість нематеріального активу, якщо існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до майбутніх вигід, які перевищують первісно оцінений рівень ефективності та ці витрати можливо достовірно оцінити і віднести до відповідного активу. Всі подальші витрати на нематеріальний актив, що необхідні для підтримки первісно оціненої ефективності активу, визнаються витратами звітного періоду. Після первісного визнання надалі нематеріальний актив враховується методом первісної вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Відповідно до МСБО (IAS) 38, нематеріальні активи поділяють на дві групи: з кінцевим (обмеженим) і з невизначеним строком корисного використання. Амортизації підлягає тільки нематеріальний актив, що має кінцевий (обмежений) період корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щороку тестуються на предмет знецінення.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється щомісяця протягом строку їх корисної служби (від 1 до 20 років): починається, з місяця, наступного за місяцем, коли актив фактично готовий до використання та припиняється з наступного місяця, коли актив класифікований як призначений для продажу або, коли припиняється визнання активу.

Перед річної складання фінансової звітності нематеріальні активи Товариства аналізуються на предмет зменшення корисності.

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.

Відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», у Звіті про фінансовий стан нематеріальні активи Товариства відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та включають в себе придбані ліцензії та програмне забезпечення.

3.3.4. Довгострокові фінансові інвестиції

Інвестиції в асоційовані підприємства² Товариство обліковує застосовуючи метод участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора.

Коригування балансової вартості можуть бути проведені й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки.

3.3.5. Запаси

Облік запасів Товариство здійснює у відповідності до МСБО 2.

Запасами Товариство вважає активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході діяльності;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси Товариства включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу; готову вироблену продукцію або незавершене виробництво й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва.

Товариство оцінює запаси за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів Товариства включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до підприємства та приведення їх у стан придатний для використання.

При визначенні витрат на придбання вираховуються: ціна придбання; ввізне мито та інші податки; витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів, а також торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті.

Чиста вартість реалізації це чиста сума, яку Товариство очікує отримати від продажу запасів у звичайному ході бізнесу.

Справедлива вартість відображає суму, за яку ті самі запаси можна обміняти між обізнаними та зацікавленими покупцями та продавцями на ринку.

² Асоційоване підприємство - підприємство, у якому інвестору прямо або через дочірні компанії належить понад 20 відсотків голосів (пакет акцій), тобто підприємство в якому інвестор має суттєвий вплив і яке не є дочірнім або спільним підприємством інвестора.

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється залежно від шляхів надходження запасів до Товариства: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно.

Придбані або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю (виробничою собівартістю).

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.

3.3.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 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 їх здійсненні, обліковуються та 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 буде погашена

- 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 дебіторської заборгованості у періоді 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 управлінського персоналу.

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.

3.3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, грошові кошти в касі Товариства.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.5 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.8. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- управлінський персонал Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- управлінський персонал Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим, і вони оцінюються за первісною вартістю.

Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами з врахуванням податку на додану вартість.

3.3.9. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.3.10. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.3.11. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

(а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

(б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

(а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Втрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.3.12. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство, як орендатор, на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні

орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.3.13. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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 ризики, притаманні зобов'язанню.

Виплати 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.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до чинного законодавства України Товариство нараховує на заробітну плату працівників поточні внески (нарахування) за ставкою 22% та сплачує їх до Пенсійного фонду за рахунок роботодавця. Такі нарахування Товариство відносить до витрат періоду, в якому вони виникли.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати пенсійних зобов'язань.

Товариство не має недержаної пенсійної програми з визначеними внесками.

3.3.14. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Визнання доходів (виручки).

Виручка від надання послуг визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризики 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 податку на додану вартість.

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

Визнання витрат.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом 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.

Податок на додану вартість (далі - ПДВ)

ПДВ нараховується 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, яка подія відбулася раніше.

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

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

Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік складається з поточного і відстроченого податків.

Поточний податок на прибуток або збиток - 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 господарської діяльності 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.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України (далі - НБУ) на дату проведення операцій.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу Товариства припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності Товариства, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел, судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів, судження щодо справедливої вартості фінансових активів, за якими відсутній активний ринок, судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства, судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі тощо.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження управлінський персонал Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках здійснюється на основі поточної ринкової вартості, що сформувалась за наслідками торгівельної сесії станом на час її закриття. В усіх інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових

потоків, економічної ситуації на момент оцінки, ризиків, що притаманні конкретним фінансовим інструментам та численних інших факторів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалася.

Управлінський персонал Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають суттєвий вплив на оцінку фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях управлінського персоналу щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів у разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, управлінський персонал Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку управлінського персоналу прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним управлінському Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в роді ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися у врахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

У разі дисконтування і визначення справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості Товариство має використовувати оприлюднену на сайті НБУ середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію.

Так як довгострокова дебіторська заборгованість в обліку Товариства відсутня, в 2022 році не було необхідності в дисконтуванні заборгованості. При первісному визнанні дебіторська заборгованість Товариства визнавалася короткостроковою, бо очікувалося її погашення протягом 12 місяців.

4.7. Судження щодо впливу інфляції

Товариство при складанні фінансової звітності за звітний період не застосовувало вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», оскільки не ідентифікувало наявності гіперінфляції в економіці України в поточному періоді. І хоча управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

4.9. Судження про пов'язаних осіб

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).

Перелік пов'язаних осіб Товариства у 2023 році та інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрито у примітці 7.2.

4.10. Судження щодо подій після дати балансу

Під подіями після дати балансу управлінський персонал Товариства розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керуючись положеннями МСБО 10 під затвердженням фінансової звітності до випуску управлінський персонал Товариства розуміє дату затвердження річної фінансової звітності. Управлінський персонал Товариства розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду. Дата затвердження фінансової звітності до випуску наведена у примітці 2.8., а інформація щодо подій після дати балансу наведена у примітці 7.7.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Гроші та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу - акції, інвестиційні сертифікати (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		використовується ціна закриття біржового торгового дня та інші можливі джерела інформації
Інвестиційна нерухомість (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Депозити (крім депозитів до запитання) (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери (при можливій наявності у майбутньому)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію у якій передбачено три рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані активу чи зобов'язання, яких не має у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних не має, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу чи зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі не має. Отже, закриті вхідні дані

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.2023	31.12.22	31.12.2023	31.12.22	31.12.2023	31.12.22	31.12.2023
Нематеріальні активи та основні засоби					52 876	46 914	52 876	46 914
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств					3 245	3 245	3 245	3 245
Відстрочені податкові активи та інші оборотні активи					942	1 081	942	1 081
Запаси					24 310	26 524	24 310	26 524
Торговельна та інша дебіторська заборгованість					41 237	46 193	41 237	46 193
Гроші та їх еквіваленти			21 786	29 414			21 786	29 414
Торговельні та інші поточні зобов'язання					144 396	153 371	144 396	153 371

мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

5.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

Переміщень між рівнями ієрархії у 2023 році не відбувалося.

5.4. *Вплив використання закритих вихідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток*

У продовж звітного періоду змін ймовірності погашення очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) не спостерігалось, а отже, вплив використання закритих вихідних даних для періодичних оцінок вартості на прибуток або збиток відсутній.

5.5. *Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансовий інструмент	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2023	2022	2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23 356	26 054	23 356	26 054
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	3 245	3 245	3 245	3 245

Фінансовий інструмент	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2023	2022	2023
Відстрочені податкові активи та інші оборотні активи	942	1 081	942	1 081
Запаси	24 310	26 524	24 310	26 524
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	16 364	17 278	16 364	17 278
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 517	2 861	1 517	2 861
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 786	29 414	21 786	29 414
Основні засоби та нематеріальні активи	52 876	46 914	52 876	46 914
Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	144 396	153 371	144 396	153 371

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Управлінський персонал Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Нематеріальні активи (рядки балансу 1000 - 1002)

Група нематеріальних активів	Станом на 01.01.2023, тис. грн.			Надійшло за 2023 рік, тис. грн.	Нараховано амортизації за 2023 рік, тис. грн.	Станом на 31.12.23, тис. грн.		
	Первісна вартість (рядок 1001)	Накопичена амортизація (рядок 1002)	Залишкова вартість (рядок 1000)			Первісна вартість (рядок 1001)	Накопичена амортизація (рядок 1002)	Залишкова вартість (рядок 1000)
Програмне забезпечення	413	312	78	20	37	433	349	84
Ліцензії (дозволи)	749	269	480		61	749	330	419
Всього	1 162	581	581	20	98	1 182	679	503

6.1.2. Основні засоби (рядки балансу 1010 - 1012)

Група основних засобів / За історичною вартістю	Станом на 01.01.2023, тис. грн.			Надійшло за 2023 рік, тис. грн.	Вибуло за 2023 р., тис. грн.	Нараховано зносу за 2023 рік, тис. грн.	Станом на 31.12.23, тис. грн.		
	Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)				Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)
Будівлі та споруди	49 957	27 970	21 987	3 915		2832	53 872	30 802	23 070
Машини та обладнання	77 413	66 099	11 316			4129	77 415	70 228	7 187
Транспортні засоби	30 976	14 154	16 822			2 808	30 976	16 962	14 014
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 166	2 005	2 161	327		350	4 493	2 355	2 138
Інші	632	623	9			9	632	632	0

Група основних засобів / За історичною вартістю	Станом на 01.01.2023, тис. грн.			Надійшло за 2023 рік, тис. грн.	Вибуло за 2023 р., тис. грн.	Нараховано зносу за 2023 рік, тис. грн.	Станом на 31.12.23, тис. грн.		
	Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)				Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)
Всього	163 146	110 851	52 295	4 242	0	10 128	167 388	120 979	46 409

Станом на 31.12.2023 первісна вартість основних засобів із 100% зносом складає 22432 тис. грн.

Постійно діючою інвентаризаційною комісією прийняте рішення про можливість подальшого використання основних засобів із 100% зносом у господарській діяльності Товариства.

Управлінський персонал має намір вирішити питання щодо обліку повністю амортизованих основних засобів наступним чином: або шляхом перегляду встановлених при введенні в експлуатацію термінів корисного використання (зазначивши порядок такого перегляду у наказі про облікову політику) або шляхом проведення переоцінки.

Прийняте рішення управлінського персоналу та дії, вчинені за результатами його прийняття, будуть належним чином розкриті у фінансовій звітності Товариства.

Товариство не орендує основні засоби та надає основні засоби (залізничні колії) в оренду. Отримана сума доходу від оренди у сумі 16 тис. грн.

Всі основні засоби є власністю Товариства; будь-які обмеження щодо використання основних засобів відсутні.

6.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок балансу 1030)

Товариство є власником частки в розмірі 100% в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО ГРАС» (ідентифікаційний код юридичної особи 37199419; місцезнаходження: Чернігівська область, Городнянський район, місто Городня, вулиця Чорноуса, будинок 99).

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, це розмір внеску Товариства до статутного капіталу ТОВ «ЕКО ГРАС» в сумі 3245 тис. грн. (100% статутного капіталу).

Відповідно до фінансової звітності ТОВ «ЕКО ГРАС» за 2023 рік розмір власного капіталу ТОВ «ЕКО ГРАС» залишився без змін; вартість фінансової інвестиції Товариства в сумі 3245 тис. грн. станом на 31.12.2023 не підлягає коригуванню.

6.1.4. Відстрочені податкові активи (рядок балансу 1045)

Найменування	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Вартість необоротних активів	145	161	+16
Резерви	637	733	+96
Всього	782	894	+112

6.1.5. Запаси (рядок балансу 1100)

Найменування (стаття, рядок балансу)	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Сировина та матеріали (у т.ч. комплектуючі вироби, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети терміном використання на протязі операційного циклу за вартістю придбання) (рядок 1101 балансу)	16 893	20 124	+3 231
Готова продукція (за собівартістю) (рядок 1103 балансу)	7 417	6 400	- 1 017
Всього	24 310	26 524	+2 214

6.1.6. Дебіторська заборгованість (рядки балансу 1125, 1130, 1155)

Дебіторська заборгованість Товариства має наступний склад:

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2022, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.	Примітки
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, у т. ч.:	1125	23 356	26 054	+2 698	
ПрАТ «ВЕРАЛЛІЯ УКРАЇНА»		10 054	11 635	+1 581	поточна заборгованість
ПрАТ «ВЕТРОПАК ГОСТОМЕЛЬСЬКИЙ СКЛОЗАВОД»		9 160	3 315	-5 845	поточна заборгованість
ПрАТ «БІО МЕД СКЛО»		3 191	0	-3 191	
ТОВ «ЗІВЕРТ УКРАЇНА»		377	0	-377	
ПрАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ"		0	3 167	+3 167	поточна заборгованість
ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»		0	7 498	+7 498	поточна заборгованість
Каолин ЕАД			975	+975	поточна заборгованість
Резерв під очікуванні збитки		(2 620)	(2 990)	+370	Детально наведено в таблиці «Інформація щодо формування резерву під очікуванні збитки»
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, у т.ч.	1130	16 364	17 276	+912	
Каолин ЕАД		2 845	0	-2 845	
ТОВ «ЕНЕРА»		675	800	+125	
ПрАТ «ПРИРОДНІ РЕСУРСИ»		251	1 677	+1 426	
АТ «ЧЕРНІГІВОБЛЕНЕРГО»		244	260	+16	
ТОВ «ДЕБАНТ УКРАЇНА»		225	273	+48	
ТОВ «ІНТЕРПОНТ СОЛЮШЕНС»		261	280	+19	
ПАТ «ЧЕРНІГІВ ГАЗ» РІПКИНСЬКИЙ РГГ		129	0	-129	
ТОВ "БІБІ КАРС"			932	+932	
ФОП ІВАНЕНКО ІВАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ			324	+324	
ТОВ "НП "ЕКСПЕРТНИЙ ЦЕНТР"			235	+235	
Інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	1155	1 517	2 861	+1 344	
Заборгованість працівників за виданими позиками		61	48	-13	
Інша заборгованість		1 715	3 110	+1 402	
Резерв під очікуванні збитки		(259)	(297)	+36	Детально наведено в таблиці «Інформація щодо формування резерву під очікуванні збитки»
Всього		41 237	46 191	+4 954	

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

Інформація щодо формування резерву під очікувані збитки

Найменування дебітора	Резерв сформований станом на 01.01.2023	Нарахування (відкоригований) резерву за 2023 рік	Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву за 2022 рік	Резерв сформований станом на 31.12.2023
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>				
ООО «Минерал» Тверь»	2 404	(407)	-	1 997
ООО «Минерал» Стеклозаводы	216	(37)	-	179
ОАО "БЕРЕЗАСТРОЙМАТЕРИАЛЫ"	0	199		199
ТОВ "Еко Грас"		615		615
Разом	2 620	370		2 990
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>				
	259	38	-	297
Всього резерв під очікувані збитки	2 879	408	-	3 287

Аналіз торгової дебіторської заборгованості (за товари, роботи, послуги) за термінами непогашення

Дебіторська заборгованість по якій резерв під очікувані збитки не створений	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Станом на 31.12.2023, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Не прострочена і не знецінена	23 356	26 054	+2 698
Прострочена, але не знецінена:			
до 30 днів			
від 31 до 90 днів			
від 91 до 365 днів			
Разом	23 356	26 054	+2 698

6.1.7. Гроші та їх еквіваленти (рядок балансу 1165)

Грошові кошти Товариства мають наступний склад:

Стаття	Станом на 31.12.2022, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Грошові кошти в касі	0	0	0
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	21 606	25 291	+ 3 685
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті (російські рублі)	0	0	0
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті (євро)	38 (1 тис. євро)	4 105 (97 тис. євро)	+4 067
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті (долари США)	0	0	0
Грошові кошти на електронному рахунку з ПДВ	142	18	-124
Разом	21 786	29 414	+7 628

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.

6.1.8. Інші оборотні активи (рядок балансу 1190)

Інші оборотні активи Товариства в сумі 189 тис. грн. станом на 31.12.2023 складаються із податкових зобов'язань з податку на додану вартість (залишок по бухгалтерському рахунку 644).

6.1.9. Зареєстрований капітал (рядок балансу 1400)

Відповідно до статуту статутний капітал Товариства сформований в розмірі 76300000,00грн.

Змін у складі статутного капіталу протягом 2023 року не відбувалося.

Інформація щодо засновників (учасників) Товариства:

Засновник (учасник)	Станом на 31.12.2021, тис. грн.		Станом на 31.12.2022, тис. грн.		Збільшення (+), зменшення (-)	
	Частка у статутному у капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутно му капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутно му капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.
Галаган Юрій Олександрович	24,5	18 693 500,00	24,5	18 693 500,00	-	-
Жуковський Олег Олексійович	24,5	18 693 500,00	24,5	18 693 500,00	-	-
ОДНООСОБО ВЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАОЛІН»	51,0	38 913 000,00	51,0	38 913 000,00	-	-
Всього	100	76 300 000	100	76 300 000	-	-

6.1.10. Резервний капітал (рядок балансу 1415)

Відповідно до п. 17 статуту, у Товаристві має бути створений резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу; розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має становити 5% від суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариством сформований не в повному обсязі, у 2023 році відрахування до резервного фонду не здійснювалися.

Найменування статті	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Резервний капітал	5 843	5 843	-

6.1.11. Нерозподілений прибуток (рядок балансу 1420)

Найменування статті	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Нерозподілений прибуток	50 856	54 471	+3 615

Зміни у складі нерозподіленого прибутку (збільшення на 3 615 тис. грн.) відбулися в результаті отримання прибутку від господарської діяльності за 2023 рік в сумі 22 470 тис. грн. та використання частини прибутку в сумі 18 855 тис. грн для розподілу дивідендів між Засновниками Товариства (22 470 тис. грн – 18 855 тис. грн = 3 615 тис. грн.).

Інформація щодо доходів, витрат та фінансового результату діяльності за 2023 рік Товариством наведена у примітці 6.2.

Розкриття інформації щодо виплати дивідендів засновникам (учасникам) Товариства

Протоколом загальних зборів від 19 квітня 2023 року прийняте рішення про розподіл чистого прибутку Товариства за 2021 рік.

Відповідно до Звіту про фінансові результати за 2021 чистий прибуток Товариства склав 18 855 тис. грн.

Загальними зборами вирішено всю суму чистого прибутку за 2021 рік в розмірі 18855362,80грн направити на виплату дивідендів Засновникам.

Дивіденди засновникам (учасникам) розподілені відповідно до розміру часток у статутному капіталі Товариства/

Оподаткування дивідендів Засновників - фізичних осіб здійснено за ставками, передбаченими Податковим кодексом України.

(податок на доходи фізичних осіб в розмірі 5%; військовий збір в розмірі 1,5%).

6.1.12. Поточні зобов'язання і забезпечення (рядки балансу 1615, 1472, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660)

Загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень товариства станом на 01.01.2023 складала 11 397 тис. грн., станом на 31.12.2023 – 16 757 тис. грн., у т.ч.:

Зобов'язання і забезпечення	Рядок балансу	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-)
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	19	665	+646
розрахунками з бюджетом	1620	1 472	3 836	+2 364
розрахунками зі страхування	1625	143	116	-27
розрахунками з оплати праці	1630	520	449	-71
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 668	104	-2 564
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	3 404	8 756	+5 352
Поточні забезпечення	1660	2 875	26 57	-218
Резерв на рекультивацию		247	256	+9
Резерв на оплату відпусток		2 219	1 874	-345
Резерв на підготовку пакету звітів НВ II за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 за стандартами групи QUARZWERKE		409	527	+118
Інші поточні зобов'язання	1690	296	174	-122
Всього		11 397	16 757	+5 360

Інформація щодо зобов'язань Товариства перед бюджетом (відображені за номінальною вартістю та підлягають погашенню протягом 1-го кварталу 2024 року)

Податок	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Податок на доходи фізичних осіб	114	100	-14
Податок на прибуток	35	1 484	+1 449
Податок на додану вартість	273	697	+424
Платежі за землею	0	0	
Рентна плата	1 020	1 519	+499
Інші податки	30	36	+6
Всього	1 472	3 836	+2 364

Первісна оцінка поточних зобов'язань та їх оцінка на звітну дату (31.12.2023) здійснена Товариством за вартістю погашення. Вихідними даними для оцінки поточних зобов'язань є умови відповідних договорів, ймовірність погашення та очікувані вихідні грошові потоки.

Інформація щодо сформованих резервів

Показник	Резерв сформований станом на 01.01.2023	Нарахування резерву за 2023 рік	Використання резерву за 2022 рік	Резерв сформований станом на 31.12.2023
Резерв на рекультивацію	246	10	-	247
Резерв на оплату відпусток	2218		344	1874
Резерв на аудит	410	527	410	527
Всього	2 874	537	754	2 657

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Облікова політика щодо визнання доходів та витрат визначена в п. 3.3.14 даних приміток.

Стаття	Код рядка	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	179 571	105 629	+ 73 942
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	72 199	62 352	+9 847
Валовий:				
прибуток	2090	107 372	43 277	+64 095
Інші операційні доходи	2120	1 494	3 777	-2 283
Адміністративні витрати	2130	10 130	7 892	+2 238
Витрати на збут	2150	71 370	44 882	+26 488
Інші операційні витрати	2180	3 164	6 335	-3 171
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	24 202		+36 257
збиток	2195		12 055	
Інші фінансові доходи	2220	1 566	368	+1 198
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	25 768		+37 455
збиток	2295		11 687	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 298	550	+2 748
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	22 470		+33 607
збиток	2355		11 137	
Елементи операційних витрат		2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Матеріальні затрати	2500	37 907	36 627	+1 280
Витрати на оплату праці	2505	20 229	16 712	+3 517
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 382	3 467	+915
Амортизація	2515	10 225	10 372	-147
Інші операційні витрати	2520	82 848	56 277	+26 571
Вазом	2550	155 591	123 455	+32 136

Розшифровка інших доходів та витрат

Стаття звіту про фінансові результати	Складова	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
рядок 2120 «Інші операційні доходи»	Дохід від операційних курсових різниць	1 475	3 777	-2 302
	Інші доходи	19	0	+19
рядок 2220 «Інші»	Відсотки за депозитами в банку	1 566	368	+1 198

Стаття звіту про фінансові результати	Складова	2023 рік, тис. грн	2022 рік, тис. грн	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
фінансові доходи»				
рядок 2180 «Інші операційні витрати»		3 164	6 335	-3 171
	Витрати від операційних курсових різниць	1 122	3 505	-2 383
	Інші операційні витрати, в т.ч.:	2 042	2 830	-788
	Благодійна допомога	943	831	+112
	Виплати працівникам	289	408	-119
	Амортизація	0	1 498	-1 498
	Інші	810	93	+717

Чистим фінансовим результатом діяльності Товариства за 2023 рік є **прибуток в сумі 22 470 тис. грн.**, що на 33 607 тис. грн. більше, ніж у 2022 році.

Доходи / Витрати	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Доходи	182 631	109 774	72 857
Витрати	160 161	120 911	39 250
Прибуток (збиток) (рядки 2350/2355 Звіту про фінансові результати)	22 470	-11 137	33 607

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

У Звіті про рух грошових коштів Товариством розкрита інформація про основні класи надходжень та виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності та включає витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Найменування статті	Рядок Звіту про рух грошових коштів	2023 рік, тис. грн	2022 рік, тис. грн	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Залишок коштів на початок року	3405	21 786	6 788	+14 998
Надходження від реалізації	3000	196 825	160 183	+36 642
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	11 836	2 400	+9 436
Надходження від отриманих відсотків	3215	1 566	368	+1 198
Надходження від реалізації необоротних активів	3205			
Інші надходження	3095	4 241	1 247	+2 994
Всього надходжень		214 468	164 198	+50 270
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	3100	142 019	110 286	+31 733
Витрачання на оплату праці	3105	16 544	12 535	+4 009
Витрачання на соціальні заходи	3110	4 409	3 514	+895
Витрачання на сплату податків та зборів	3115	28 616	18 138	+10 478
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	2 441	1 220	+1 221

Найменування статті	Рядок Звіту про рух грошових коштів	2023 рік, тис. грн	2022 рік, тис. грн	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	12 316	6 309	+6 007
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	13 859	10 609	+3 250
Інші витрачання	3190	1 046	1 856	-810
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255			
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	1 963	8	1 955
Сплата дивідендів	3355	12 421	3 110	+9 311
Всього витрат		207 018	149 447	+57 571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		178	247	-69
Залишок коштів на кінець року	3415	29 414	21 786	+7 628

6.4. Звіт про власний капітал

Власний капітал, відображений у фінансовій звітності Товариства, має наступну структуру:

Складові власного капіталу	Рядок балансу	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Зареєстрований капітал	1400	76 300	76 300	0
Резервний капітал	1415	5 843	5 843	0
Нерозподілений прибуток	1420	50 856	54 471	3 615
Власний капітал		132 999	136 614	3 615

Збільшення власного капіталу на 3615 тис. грн. відбулося за рахунок отримання прибутку в сумі 22 470 тис. грн. та використання частини прибутку в сумі 18 855 тис. грн для виплати дивідендів Засновникам Товариства.

Інформація щодо складових власного капіталу розкрита Товариством у відповідних примітках, зокрема:

- щодо статутного капіталу дивись примітки 1.1; 6.1.9;
- щодо непокритого збитку дивись примітку 6.1.11; 6.2.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на звітну дату не існує судових справ та позовів, стороною у яких виступає Товариство. Управлінському персоналу Товариства не відомо про будь-які ситуації, які можуть призвести до позовів та судів, стороною у яких Товариство буде виступати.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці управлінським персоналом економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку управлінського персоналу Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок економічної нестабільності, яка склалась в Україні внаслідок військової агресії російської федерації, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю управлінського персоналу Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку управлінського персоналу Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, окрім створених, додатковий резерв під фінансові активи Товариству не потрібен.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», Товариство розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операцій із зв'язаними сторонами та залишків заборгованості.

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	2023 рік	2022 рік
I	2	3	4	5
A	Засновники Товариства – юридичні особи:			
	1	ОДНООСОБОВЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КАОЛПН» (Болгарія) Адреса: Болгарія, 7038, місто Сеново, Область Русе, община Ветово, вулиця Дибрава, буд. 8 Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Ліндемманн-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		

Операції з пов'язаними особами у 2023 році:

- ✓ реалізація продукції ОДНООСОБОВОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «КАОЛПН» на суму 11 550,00 євро, що становить 355 тис. грн.
- ✓ нарахування дивідендів засновникам (учасникам): 18 855 тис. грн.
- ✓ виплата дивідендів учасникам: 13 503 тис. грн.

Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначалися на момент здійснення операцій.

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

Станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Предмет заборгованості	Вид заборгованості	Станом на 01.01.2023, тис. грн	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Дивіденди	Кредиторська заборгованість	3 404	8 756	+5 352
Аванси видані	Дебіторська заборгованість	2 845	96	-2 749
Аванси отримані за продукцію	Кредиторська заборгованість	2 646	0	-2 646
Заборгованість за пісок	Дебіторська заборгованість	0	975	+975

7.3. Органи управління Товариством

Вищим органом управління Товариством є Загальні збори учасників.

Виконавчим органом Товариства є Рада Директорів.

Контрольним органом є Ревізійна комісія.

Компетенція та повноваження органів управління Товариства визначені статутом.

Основна фінансова та нефінансова інформація, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності управлінським персоналом викладена у Звіті про управління за 2023 рік.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7.5. Звітність за сегментами

Товариство має один основний вид діяльності: добування піску, гравію, глини і каоліну, який провадиться ним в одній територіальній одиниці із місцезнаходженням Товариства, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

7.6. Події після дати балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Виконавчий директор

Кушик Андрій Стефанович

Головний бухгалтер

Клименко Оксана Іванівна



Прочитано, пронумеровано та
скріплено підписом і

печаткою

[*ДН (федеральне)*
арк. *чотири*]



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕННОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАПЕРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР СКЛЯНИХ ПІСКІВ»
ЗА 2023 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 Каолін 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 Каолін 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.

Враховуючи зростання попиту на сировину для будівельної галузі України, з використанням принципу розумної обережності та на основі наявних даних, управлінський персонал Товариства оцінює що підприємство здатне виконувати свої зобов'язання в майбутньому.

В 2023 році Товариство планує займатись основними видами діяльності для досягнення поставлених перед собою цілей.

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

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.

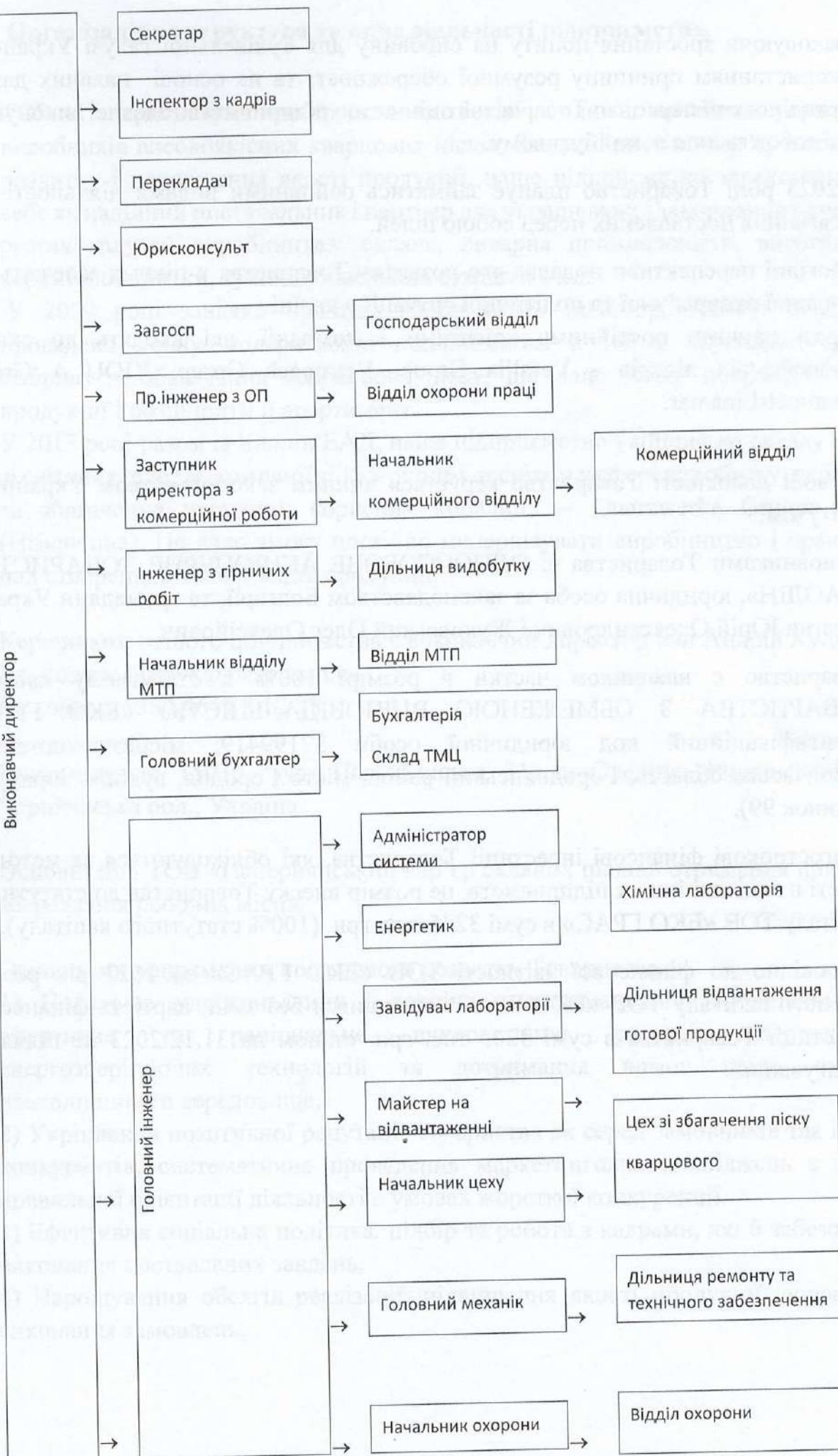
Товариство є власником частки в розмірі 100% в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО ГРАС» (ідентифікаційний код юридичної особи 37199419; місцезнаходження:, Чернігівська область, Городнянський район, місто Городня, вулиця Чорноуса, будинок 99).

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, це розмір внеску Товариства до статутного капіталу ТОВ «ЕКО ГРАС» в сумі 3245 тис. грн. (100% статутного капіталу).

Відповідно до фінансової звітності ТОВ «ЕКО ГРАС» за 2023 рік розмір власного капіталу ТОВ «ЕКО ГРАС» залишився без змін; вартість фінансової інвестиції Товариства в сумі 3245 тис. грн. станом на 31.12.2023 не підлягає коригуванню.

Організаційна структура ТОВ «Папернянський кар'єр скляних пісків»

Виконавчий директор



Основні показники діяльності Товариства

Товариство підготувало повний пакет фінансової звітності станом на 31.12.2023р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат діяльності ТОВ «Папернянський кар'єр скляних пісків» за 2023 рік.

Стаття	2023 рік тис. грн	2022 рік тис. грн.	% змін	Примітки
Дохід від реалізації товарів, послуг (включаючи пакувальний матеріал і логіст. витрати)	179 571	105 629	70%	Дохід від реалізації піску в 2023 році збільшився на 46% у порівнянні з 2022 роком.
Дохід від фінансових операцій (отримані банківські відсотки)	1 566	368	326%	Дохід від фінансових операцій в 2023 році збільшився на 326% у порівнянні з 2022 роком.
Інші доходи	1 494	3 777	-60 %	Дохід від інших операцій в 2023 році зменшився на 60% у порівнянні з 2022 роком.
У тому числі:				
-дохід від операційної курсової різниці	1475	3 777		
-інші доходи	19			
Доходи разом	182 631	109 774	66%	Всього доходи за 2023 рік збільшилися на 66 % у порівнянні з 2022 роком.
Собівартість реалізованої продукції	72 199	62 352	16%	Собівартість реалізованої продукції в 2023 році збільшилася на 16% у порівнянні з 2022 роком.
Адміністративні витрати	10 130	7 892	28%	Адміністративні витрати в 2023 році збільшилися на 28% у порівнянні з 2022 роком.

Витрати на збут	71 370	44 882	59%	Витрати на збут у 2023 році збільшилися на 59 % у порівнянні з 2022 роком.
Інші витрати	3 164	6 335	-50%	Інші витрати в 2023 році зменшилися на 50 % у порівнянні з 2022 роком.
У тому числі:				
-Витрати від операційної курсової різниці в сумі	1 122	3 505		
- Інші витрати	2 042	2 830		
Витрати разом	156 863	121 461	29%	Всього витрати за 2023 рік збільшилися на 29 % у порівнянні з 2022 роком.
Фінансовий результат до оподаткування	25 768	-11 687		
Податок на прибуток (18%)	- 3 298	+550		
Фінансовий результат після оподаткування (прибуток)	22 470	(11 137)		

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 рік Товариством отримано прибуток 22 470 тис. грн. (за 2022 рік збиток склав 11 137 тис. грн.)

Кількості реалізованої продукції в 2023 році склала 162,2 тис. тонн проти 104,4 тис. тонн у 2022 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.)	136 614	132 999
Статутний капітал (тис. грн.)	76 300	76 300

Власний капітал та чисті активи підприємства станом на 31.12.2023 р. перебивають в повному обсязі всі боргові зобов'язання Товариства.

Аналіз фінансового стану Товариства

Назва коефіцієнта	Норматив	Станом на 31.12.23 р.	Станом на 31.12.22 р.	Короткий висновок
Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття)	1- 2; ↑	6,11	7,68	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; ↑	1,76	1,91	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.

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

Кушик А.С

Головний бухгалтер

Клименко О.І.

