

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо окремої річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ГЛІНИ ДОНБАСУ»**

станом на 31 грудня 2021 року

*Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛІНИ ДОНБАСУ» та
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛІНИ ДОНБАСУ» (далі Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, а також приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої поясннювальної інформації.

На нашу думку, окрема фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛІНИ ДОНБАСУ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень діяльності Товариства. Як зазначено в Примітці 1.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. За виключенням питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на те, що Компанія контролює інші підприємства і на підставі МСФЗ, крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язана складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Наше завдання виконувалось виключно щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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.

Товариство планує підготувати й оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати подання цього звіту незалежного аудитора. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

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

При складанні окремої 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за підготовкою окремої фінансової звітності Товариства.

Відповіальність аудитора за аudit окремої фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аudit відповідно до Закону України «Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аuditу. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 аuditу, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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 здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у окремій 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 окремої фінансової звітності відповідно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аuditу та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аuditу, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аuditу.

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

З тих питань, які ми довели до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповіальність стосовно такого звітування є додатковою до відповіальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

(Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГЛИНИ ДОНБАСУ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23354002

Місцезнаходження: Україна, 85053, Донецька область, Покровський (Добропільський) район, селище Дорожнє, СТАНЦІЯ МЕРЦАЛОВО

Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Товариство здійснило повне розкриття структури власності станом на дату аудиту.

Суб'єкт господарювання:

- не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Найменування материнської компанії: SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія)

Організаційно-правова форма: Безіменне партнерство (Naamlose Vennootschap) - публічна компанія з обмеженою відповіальністю

Місцезнаходження: registered office at Plantin en Moretuslei 1A, Antwerpen, 2018, Belgium, Реєстраційний номер 0404 679 941

Найменування дочірньої компанії: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАРАВАЙ»

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповіальністю

Місцезнаходження: Україна, 85050, Донецька обл., Покровський (Добропільський) район, село Шахове, ВУЛИЦЯ М.Ф.ЧЕРНЯВСЬКОГО, будинок 14

Звіт про корпоративне управління

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями стосовно Звіту про корпоративне управління.

У відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» нами був досліджений Звіт про корпоративне управління ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» за 2021 рік, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у доданому Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛИНИ ДОНБАСУ» за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Також, нами була перевірена інформації, яка зазначена у пунктах 1-4, частини 3 статті 127 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», стосовно якої ми не висловлюємо нашу думку. Пункти 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» включають до себе наступну інформацію:

1) одне з таких посилань на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;

б) кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;

в) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, він обґруntовує причини таких дій;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

При перевірці зазначененої інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434

	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
2	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Добромислова Олена Анатоліївна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	102229
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Відповідно до Договору № 18-1/1 від 18 січня 2022 р. нами було надано послуги з аудиту окремої фінансової звітності станом на 31.12.2021р.

Дата початку аудиту – 18 січня 2022 року, дата закінчення аудиту – 20 вересня 2022 року.

Аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102229

О.А.Добромислова

Директор

ТОВ «АКГ «Китаєва та партнери»
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100078



М.М.Якименко

Адреса аудитора: 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12

20 вересня 2022 року

мство
яя **ПРИВАТИНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛІНИ ДОНБАСУ"**
аційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
номічної діяльності **Добування піску, гравію, глин і каоліну**
кількість працівників **2 185**
телефон **СТАНЦІЯ МЕРЦАЛОВО, с-ще ДОРОЖНЕ, ДОБРОПІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, ДОНЕЦЬКА обл., 4903318
85053**

КОДИ
2022 01 01
за ЄДРПОУ 23354002
за КАТОТГ 1 UA14160270010010515
за КОПФГ 230
за КВЕД 08.12

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

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

юнальними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
народними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
ріальний активи	1000	4 352	3 968
на вартість	1001	7 023	7 071
ичена амортизація	1002	2 671	3 103
шенні капітальні інвестиції	1005	14 061	22 255
і засоби	1010	129 143	135 195
на вартість	1011	264 241	288 622
	1012	135 098	153 427
ційна нерухомість	1015	-	-
на вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
інвестиційної нерухомості	1017	-	-
рокові біологічні активи	1020	-	-
на вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
ичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
рокові фінансові інвестиції:			
иковуються за методом участі в капіталі			
підприємств	1030	9 234	9 234
ансові інвестиції	1035	-	-
рокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
чені податкові активи	1045	4 453	8 494
	1050	-	-
чені аквізіційні витрати	1060	-	-
коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
оборотні активи	1090	-	-
за розділом I	1095	161 243	179 146
II. Оборотні активи			
	1100	168 305	165 330
инчи запаси	1101	2 451	2 522
шене виробництво	1102	1 899	-
продукція	1103	163 955	162 808
	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
и перестрахування	1115	-	-
одержані	1120	-	-
ъка заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	86 278	189 692
ъка заборгованість за розрахунками:			
ими авансами	1130	2 379	5 435
ром	1135	27 237	44 973
числі з податку на прибуток	1136	-	-
ъка заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
ъка заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
очна дебіторська заборгованість	1155	6 193	35
фінансові інвестиції	1160	-	-
їх еквіваленти	1165	17 739	52 908
	1166	-	-
ї в банках	1167	17 739	52 908
майбутніх періодів	1170	132 979	133 283
рестраховика у страхових резервах	1180	-	-
числі в:			
Х довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Х збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	204	6
Усього за розділом II	1195	441 314	591 662
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	602 557	770 808

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	527	527
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 583	1 583
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	396 192	498 488
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	398 302	500 598
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 275	5 122
Довгострокові забезпечення	1520	47 505	33 877
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	56 780	38 999
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	3 858	5 862
товари, роботи, послуги	1615	17 948	41 508
розрахунками з бюджетом	1620	28 481	24 552
у тому числі з податку на прибуток	1621	20 305	16 521
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	11	45
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21	67
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	96 794	158 293
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	362	884
Усього за розділом III	1695	147 475	231 211
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	602 557	770 808

Керівник

Головний бухгалтер



Ткач Ігор Васильович

Чернишова Вікторія Володимирівна

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

дприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛІНИ ДОНБАСУ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

23354002

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
истий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 471 024	964 348
исті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
збівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(534 771)	(344 506)
часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
зловий:			
прибуток	2090	936 253	619 842
збиток	2095	(-)	(-)
хід (витрати) від зміни у резервах довгострокових бор'язань	2105	-	-
хід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
ші операційні доходи	2120	45 879	99 857
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, визвільнених від оподаткування	2123	-	-
міністративні витрати	2130	(26 620)	(30 929)
трати на збут	2150	(532 277)	(338 003)
ші операційні витрати	2180	(48 298)	(95 656)
у тому числі:			
зитрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
зитрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
фінансовий результат від операційної діяльності:			
рибуток	2190	374 937	255 111
збиток	2195	(-)	(-)
хід від участі в капіталі	2200	-	-
ші фінансові доходи	2220	-	-
ші доходи	2240	459	152
у тому числі:			
хід від благодійної допомоги	2241	-	-
фінансові витрати	2250	(1 949)	(2 116)
трати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
ші витрати	2270	(-)	(-)
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	373 447	253 147
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(70 935)	(52 931)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	302 512	200 216
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. 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	302 512	200 216

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 816	24 754
Витрати на оплату праці	2505	57 411	55 961
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 352	7 729
Амортизація	2515	25 449	25 561
Інші операційні витрати	2520	1 034 887	725 301
Разом	2550	1 147 915	839 311

ІV. 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	100	100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	100	100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3 025 120,00000	2 002 160,
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3 025 120,00000	2 002 160,
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

Чернишова Вікторія Володимирівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
		1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
ходження від:				
іодалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 341 231	932 552	
іньоговернення податків і зборів	3005	151 518	104 854	
суому числі податку на додану вартість	3006	151 518	104 854	
тьового фінансування	3010	506	224	
ходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
ходження авансів від покупців і замовників	3015	24 824	24 753	
ходження від повернення авансів	3020	479	710	
ходження від відсотків за залишками коштів на очних рахунках	3025	-	-	
ходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-	
ходження від операційної оренди	3040	8	5	
ходження від отримання роялті, авторських ігород	3045	-	-	
ходження від страхових премій	3050	-	-	
ходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
і надходження	3095	8 808	102	
югічні рачання на оплату:				
іодтарів (робіт, послуг)	3100	(678 497)	(432 380)	
едніоGці	3105	(43 825)	(42 431)	
окурахувань на соціальні заходи	3110	(11 101)	(9 311)	
4ов'язань з податків і зборів	3115	(153 975)	(91 326)	
754рачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(88 972)	(47 391)	
962рачання на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	(-)	(-)	
729тість				
567рачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(65 003)	(43 935)	
5301рачання на оплату авансів	3135	(372 530)	(294 947)	
9313рачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(78)	
рачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)	
логічні рачання на оплату зобов'язань за страховими трактами	3150	(-)	(-)	
ріодрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	
єдніоGі витрачання	3190	(4 947)	(8 665)	
окусти рух коштів від операційної діяльності	3195	262 493	184 062	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
100ходження від реалізації:				
100ансових інвестицій	3200	-	-	
160,000Боротних активів	3205	2 377	328	
160,000ходження від отриманих:				
отків	3215	-	-	
дендів	3220	-	-	
ходження від деривативів	3225	-	-	
ходження від погашення позик	3230	-	-	
ходження від викуптя дочірнього підприємства та її господарської одиниці	3235	-	-	
і надходження	3250	-	-	

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-) (-)	-
необоротних активів	3260	(38 772) (23 03)	
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	-36 395	-22 70
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	(190 005) (163 13)	
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	-190 005	-163 1
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	36 093	-1 78
Залишок коштів на початок року	3405	17 739	15 08
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(924)	4 43
Залишок коштів на кінець року	3415	52 908	17 73

Керівник

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

Чернишова Вікторія Володимирівна



)37

СМСТВО

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЛІНІ ДОНБАСУ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

23354002

(найменування)

Звіт про власний капітал
за рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

709	Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Початок на початок	4000	527	1 583	-	-	396 192	-	-	398 302	
	Гування:										
	облікової										
	акти	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
135	Помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
	міни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Поганий заліз										
	на початок року	4095	527	1 583	-	-	396 192	-	-	398 302	
	Прибуток										
	(з扣) за звітний	4100	-	-	-	-	302 512	-	-	302 512	
	І сукупний										
	за звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
135	І	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
782	ака (уцінка)										
087	жотних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
34	ака (уцінка)										
739	ових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
	їчені курсові										
	і	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
	іншого сукупного										
	асоційованих і										
	їх підприємств	4115	-	-	-	-	-	-	-	-	
	сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
	їл прибутку:										
	ти власникам										
	їнди)	4200	-	-	-	-	(200 216)	-	-	(200 216)	
	ування прибутку										
	їестрованого										
	їу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
	ування до										
	ного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
	истого прибутку,										
	їа до бюджету										
	їдно до										
	давства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	
	истого прибутку										
	рення										
	їнших										
	їх фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	-	-	-	-	102 296	-	-
Залишок на кінець року	4300	527	1 583	-	-	498 488	-	-

Керівник

Ткач Ігор Васильович

Головний бухгалтер

Чернишова Вікторія Володимирівна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ГЛИНИ ДОНБАСУ»

Окрема фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

102

500

a

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31.12.2021 року

тис. грн.

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1.	1000	3 968	4 352
первинна вартість		1001	7 071	7 023
накопичена амортизація		1002	3 103	2 671
Незавершені капітальні інвестиції	5.2.	1005	22 255	14 061
Основні засоби	5.2.	1010	135 195	129 143
первинна вартість		1011	288 622	264 241
знос		1012	153 427	135 098
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	5.3.	1030	9 234	9 234
Відстрочені податкові активи		1045	8 494	4 453
Усього за розділом I		1095	179 146	161 243
II. Оборотні активи				
Запаси	5.4.	1100	165 330	168 305
Виробничі запаси		1101	2 522	2 451
Незавершене виробництво		1102	-	1 899
Готова продукція		1103	162 808	163 955
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	5.5.	1125	189 692	86 278
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.5.	1130	5 435	2 379
з бюджетом	5.5.	1135	44 973	27 237
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.5.	1155	35	6 193
Гроші та їх еквіваленти	5.6.	1165	52 908	17 739
Рахунки в банках		1167	52 908	17 739
Витрати майбутніх періодів		1170	133 283	132 979
Інші оборотні активи	5.7.	1190	6	204
Усього за розділом II		1195	591 662	441 314
Баланс		1300	770 808	602 557

Пасив	Примітки	Код рядка	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.8.	1400	527	527
Капітал у дооцінках	5.8.	1405	1 583	1 583
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.8.	1420	498 488	396 192
Усього за розділом I		1495	500 598	398 302
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	5.11.	1515	5 122	9 275
Довгострокові забезпечення	5.10.	1520	33 877	47 505
Усього за розділом II		1595	38 999	56 780
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	5.11.	1610	5 862	3 858
товари, роботи, послуги	5.11.	1615	41 508	17 948
розрахунками з бюджетом	5.11.	1620	24 552	28 481
у тому числі з податку на прибуток	5.11.	1621	16 521	20 305
розрахунками з оплати праці	5.11.	1630	45	11
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5.11.	1635	67	21
Поточні забезпечення	5.10.	1660	158 293	96 794
Інші поточні зобов'язання	5.11.	1690	884	362
Усього за розділом III		1695	231 211	147 475
Баланс		1900	770 808	602 557

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	2021 р.	2020 р.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.12.	2000	1 471 024	964 348
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.13.	2050	(534 771)	(344 506)
Валовий: прибуток		2090	936 253	619 842
Інші операційні доходи	5.16.	2120	45 879	99 857
Адміністративні витрати	5.14.	2130	(26 620)	(30 929)
Витрати на збут	5.15.	2150	(532 277)	(338 003)
Інші операційні витрати	5.16.	2180	(48 298)	(95 656)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	374 937	255 111
Інші доходи	5.17.	2240	459	152
Фінансові витрати	5.17.	2250	1 949	(2 116)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	373 447	253 147
Витрати (дохід) з податку на прибуток	5.18.	2300	(70 935)	(52 931)
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	302 512	200 216

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2021 р.	2020 р.
1	2	3	4
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	302 512	200 216

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2021 р.	2020 р.
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 816	24 754
Витрати на оплату праці	2505	57 411	55 962
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 352	7 729
Амортизація	2515	25 449	25 567
Інші операційні витрати	2520	1 034 887	725 301
Разом	2550	1 147 915	839 313

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

тис.грн.

Стаття	Код рядка	2021 р.	2020 р.
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 341 231	932 552
Повернення податків і зборів	3005	151 518	104 854
у тому числі податку на додану вартість	3006	151 518	104 854
Цільового фінансування	3010	506	224
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	24 824	24 753
Надходження від повернення авансів	3020	479	710
Надходження від операційної оренди	3040	8	5
Інші надходження	3095	8 808	102
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(678 497)	(432 380)
Праці	3105	(43 825)	(42 431)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 101)	(9 311)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(153 975)	(91 326)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(88 972)	(47 391)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(65 003)	(43 935)
Витрачання на оплату авансів	3135	(372 530)	(294 947)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(78)
Інші витрачання	3190	(4 947)	(8 665)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	262 493	184 062
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	2 377	328
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(38 772)	(23 037)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(36 395)	(22 709)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на:			
Сплату дивідендів	3355	(190 005)	(163 135)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(190 005)	(163 135)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	36 093	(1 782)
Залишок коштів на початок року	3405	17 739	15 087
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(924)	4 434
Залишок коштів на кінець року	3415	52 908	17 739

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

тис.грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрова ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподіле ний прибуток (непокрити й збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	527	1 583	396 192	398 302
Коригування: Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	527	1 583	396 192	398 302
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	302 512	302 512
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(200 216)	(200 216)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	102 296	102 296
Залишок на кінець року	4300	527	1 583	498 488	500 598

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

тис.грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрова ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподіле ний прибуток (непокрити й збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	527	1583	361 227	363 337
Коригування: Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	527	1 583	361 227	363 337
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	200 216	200 216
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(165 231)	(165 231)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(20)	(20)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	34 965	34 965
Залишок на кінець року	4300	527	1 583	396 192	398 302

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;

підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;

підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;

вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства; запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 20 вересня 2022 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Ткач І.В.

Чернишова В.В.

**ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА
ІНШІ ПОЯСНЕННЯ.**

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГЛИНИ ДОНБАСУ» є юридичною особою, діючою згідно Статуту та чинного законодавства України, та було зареєстроване Виконавчим Комітетом Районної Ради Народних Депутатів Добропільського району 19 липня 1995 року за № 1 241 120 0000 000010 (реєстраційний номер 214-р) та є правонаступником всіх прав та обов'язків ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «А/Т ГЛИНИ ДОНБАСУ».

Повне найменування Товариства:

українською мовою:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГЛИНИ ДОНБАСУ»

російською мовою:

ЧАСТНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГЛИНЫ ДОНБАССА»

англійською мовою:

PRIVATE JOINT STOCK COMPANY "DONBAS CLAYS"

Скорочене найменування Товариства:

українською мовою: ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ»

російською мовою: ЧАО «ГЛИНЫ ДОНБАССА»

англійською мовою: PJSC "DONBAS CLAYS".

Товариство за типом є приватним акціонерним товариством.

Місцезнаходження Товариства є: 85053, Україна, Донецька обл., Добропільський район,
селіще Дорожнє, станція Мерцалово.

Станом на 31 грудня 2021 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Watts Blake Bearne International Holdings B.V., Netherlands	99	99	99	0
WORLD CERAMIC MINERAL B.V., Netherlands	1	1	1	0
Всього:	100	100	100	0

Товариство має дочірнє підприємство:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "КАРАВАЙ", ЄДРПОУ 30770263, місцезнаходження: 85050, Донецька обл., Добропільський район, село Шахове, ВУЛИЦЯ М.Ф. ЧЕРНЯВСЬКОГО, будинок 14, частка в Статутному капіталі 100%.

ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" входить до складу Групи Sibelco. Sibelco - це міжнародна компанія, яка надає рішення в області матеріалів (<https://www.sibelco.com/>).

ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" відноситься до видобувної галузі. Основним предметом діяльності – є видобування високоякісних пластичних глин.

Стратегія ПрАТ "ГЛИНИ ДОНБАСУ" полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Акціонерів Товариства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності Товариства, визначеному в Статуті.

Місія стратегії полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішної, найбільш професійної та найбільш привабливої Товариства на обраних ринках.

Стратегія розроблена на базі багаторічного досвіду роботи Товариства на світових ринках та широкого обсягу накопичених знань і зосереджена на таких ключових цілях:

- Зміцнення основних напрямків діяльності
- Підвищення якості та конкурентоспроможності продукції
- Стійке зростання

Саме ці напрямки, адже їх розвиток дозволяє забезпечити посилене зростання вартості для акціонерів, а підтримка корпоративної культури командної роботи забезпечує швидку реалізацію амбітних цілей.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Протягом 2021 року Генеральним директором Товариства був: Ткач І.В.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Товариства склав 302 512 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2021 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 360 451 тис. гривень.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою. Проте економіці України притаманні певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Протягом значного періоду часу Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

У 2021 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні трохи збільшився до 10% у 2021 році (порівняно з 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році), а ВВП показав зменшення зростання, за оцінками, склав 3,5% (після зменшення на 4% у 2020 році).

Національний банк України (НБУ) закінчив цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки з 13,5 % у січні 2020 року до 6% у березні 2021 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції. Правління Національного банку ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 10% річних станом на 31 грудня 2021 року. Реалізація значної кількості проінфляційних ризиків вимагає посилення монетарної політики для поліпшення інфляційних очікувань та забезпечення стійкого зниження інфляції до цілі у 5%.

Економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 - 109,8%, в 2019 - 104,1%, в 2020 - 105,0%, в 2021 - 110,0%.

Держстатом України оприлюднений офіційний показник інфляції за 2021 рік (110,0%), кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки не перевищив 100%, передбачених МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Товариство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку з впливом інфляції. Показники фінансової звітності за 2021 рік не перераховуються. Керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2021 року рівень поширення інфекції залишався високим, частка вакцинованих була відносно низькою та існував ризик того, що українські органи влади вводитимуть додаткові обмеження у наступних періодах, у тому числі у зв'язку з появою нових різновидів вірусу. Нарешті спалах COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Товариства.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної

(призупинення виробничої) діяльності Товариства, з початку військових дій відвантаження готової продукції морським транспортом обмежене. У разі відновлення судноплавства через чорноморські порти, Товариство відновить відвантаження продукції закордонним покупцям. Наразі Товариство налагодило відвантаження готової продукції покупцям залізничним транспортом. Але продовжити виробничу діяльність Товариства буде можливим лише коли будуть зупинені військові дії. Оскільки ситуація нестабільна, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних наслідків військової агресії на діяльність. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Товариство та економіку України в цілому. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) Керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображеніх сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок Керівництва.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є Товариством, здатним продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.

2.1. Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Управлінський персонал, керуючись вимогами п.4 МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”, не складав консолідовану фінансову звітність за 2021 рік. Також управлінський персонал вважає, що ним дотримані всі, без виключення, умови, передбачені зазначеною нормою МСФЗ 10, а саме: Товариство немає боргових та дольових інструментів у обігу на публічному ринку, не подавало і не є в процесі подання звітності до регулюючих органів з метою розміщення боргових або дольових інструментів на публічному ринку, всі власники Товариства поінформовані та не заперечують щодо не складання ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» консолідованої фінансової звітності. SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія) є кінцевим материнським підприємством групи, до складу якої входить ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ». SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія), як кінцеве материнське підприємство по відношенню до ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» (код ЄДРПОУ 23354002, Україна, Донецька область), складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ. Консолідована фінансова звітність SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія) доступна для публічного використання за посиланням: <https://www.sibelco.com/financialreport/>. ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» (код ЄДРПОУ 23354002, Україна, Донецька область) безпосередньо заявлена в складі консолідованих компаній по активах, що розташовані в Україні.

Також SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія), як материнська Товариство, поінформовані і не мають заперечень щодо того, що ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» не застосовує метод участі в капіталі. Відповідно до Положень облікової політики Товариства, інвестиції в дочірні підприємства відображені у складі довгострокових фінансових інвестицій за собівартістю. В звітному періоді Товариство не проводило змін в моделі обліку інвестицій в дочірні підприємства.

ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» (код ЄДРПОУ 23354002, Україна, Донецька область) звільняється від консолідації згідно з параграфом 4а) МСФЗ 10 та згідно з параграфом 17 МСБО 28 (зміненого у 2011 р.) від застосування метода участі в капіталі та може подавати окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність.

Звітний період окремої фінансової звітності : календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2021 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: окрема фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлени в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знаку.

Операції в іноземній валюти

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про прибутки та збитки.

Концептуальна основа: дана окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретації.

У 2021 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року:

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2.

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар

може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відкладала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість

виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинути на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Відрічений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1. Дані поправки набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дані поправки набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ (СУТТЕВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій окремій фінансовій звітності 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. Okрема фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2021 року. Облікова політика Товариства затверджена Генеральним директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1 від 02.01.2019 року «Про облікову політику на підприємстві».

3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці окремої фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображені у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

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

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (некориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображену справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;
- 3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображену справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: витратний, ринковий (або порівняльний) та доходний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної Товариства та її активів.

Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної Товариства з зіставними Товариствами, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана Товариство порівнюється з зіставними Товариствами, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтується для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів Товариства було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

В разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого кола можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах їх діапазону, оцінка фінансових інвестицій за собівартістю може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості.

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм окремої фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті окремої фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Форми окремої фінансової звітності

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект окремої фінансової звітності Товариства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У *Звіті про фінансовий стан* відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією основанаю 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* здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта.

Окрема фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання окремої фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загалом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

3.6. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються в окремій фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року.

При цьому, придбані Товариством об'єкти визнаються нематеріальними активами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до (ліцензій на використання) програмного забезпечення відносяться до нематеріальних активів в тому випадку, якщо їх первісна вартість є більшою за грошовий еквівалент 2500 євро, а також в тому випадку, якщо витрати відносяться до ICT-проекту. Одноразово придбане програмне забезпечення (наприклад, ліцензія на одне робоче місце або CD-диск з програмним забезпеченням) не визнається нематеріальним активом, а його вартість відноситься до складу витрат періоду;

(примітка: ICT- проектом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації програмного забезпечення Товариства, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, оновлені чи модернізовані, та обсягає відповідних витрат)

б) інші об'єкти відносяться до нематеріальних активів в тому випадку, якщо їх первісна вартість є більшою за грошовий еквівалент 2500 євро.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються Товариством витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться Товариством щодо кожного об'єкта за такими групами:

- авторське право та суміжні з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу визначається Товариством як така, що складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Витрати, що здійснюються Товариством для підтримки об'єкта в придатному для використання

стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація нематеріальних активів

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється Товариством протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством із застосуванням прямолінійного методу.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається Товариством з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується Товариством з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Знецінення нематеріальних активів

На кожну дату складання балансу Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу.

У разі виявлення будь-якої ознаки Товариство визначає суму очікуваного відшкодування нематеріального активу.

Якщо немає підстав вважати, що вигоди від використання нематеріального активу перевищують вартість його реалізації, то сумою очікуваного відшкодування активу вважається вартість його реалізації (і навпаки).

Що стосується труднощів у визначені вартості реалізації, сумою очікуваного відшкодування активу може вважатися вигода від його використання, певна як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого продажу цього активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування нематеріального активу менше, ніж його балансова вартість, балансова вартість повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування. Це зменшення є збитком від знецінення.

Збиток від знецінення негайно визнається як витрати періоду, при цьому величина амортизаційних витрат коригується в майбутніх періодах для рівномірного розподілу зміненої балансової вартості нематеріального активу, за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо така є), на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.7. Основні засоби.

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються в окремій фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

- будинки та споруди (зокрема, кар'єри);
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- інші основні засоби.

При цьому, придбані Товариством об'єкти визнаються основними засобами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до виробничого обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро. В тому випадку, якщо первісна вартість відповідних об'єктів є меншою за 7500 євро, але об'єкти придбані (споруджені) в межах CAPEX-проекту, загальна вартість якого перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, відповідні об'єкти також визнаються основними засобами;

(примітка: CAPEX-проектом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації виробничої бази Товариства, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, споруджені, оновлені чи модернізовані, та обсяг відповідні витрат)

б) об'єкти, що відносяться до комп'ютерного обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро. В той же час, відповідні об'єкти можуть не визнаватись основними засобами, а вартість таких об'єктів може відноситись до складу витрат періоду в тому випадку, якщо, на думку керівництва Товариства, обсяг економічних вигід, які Товариство отримає за межами першого року використання відповідного об'єкту, є несуттєвим;

в) об'єкти, що відносяться до офісного обладнання, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро;

г) об'єкти, що відносяться до капітального ремонту, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо вартість капітального ремонту в цілому перевищує грошовий еквівалент 60000 євро. При цьому, окрім об'єкта, що відноситься до капітального ремонту, визнається основним засобом незалежно від первісної вартості цього об'єкту, а виключно з огляду на вартість капітального ремонту в цілому;

і) об'єкти, що відносяться до основних запчастин та резервного обладнання (капітальні запчастини) визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, а очікуваний час використання відповідного об'єкту є більшим за 1 рік;

д) інші об'єкти відносяться до основних засобів в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів визначається Товариством як така, що складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Товариства);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання з запланованою метою, наприклад, витрати на купівлю та монтаж додаткового обладнання для автомобілів. Якщо в процесі експлуатації Товариством здійснюється заміна цього обладнання, то його вартість відноситься до складу витрат періоду.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів прирівнюється Товариством до справедливої вартості на дату отримання та визначається шляхом оцінки незалежним експертом. У разі надходження основних засобів від нерезидента, первісна вартість таких основних засобів дорівнює митній вартості.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Товариство відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

- Товариством планується тривале використання таких активів, а саме більше року;
- майнові активи, вартість яких на момент їх придбання (виготовлення) є меншою за еквівалент 2500 євро.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних зasad облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено постійно діючу комісію Товариства. Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

Амортизація.

Об'єктом амортизації в Товариства є вартість основних засобів (окрім вартості землі та незавершених капітальних інвестицій).

Для цілей бухгалтерського обліку Товариство використовує:

виробничий метод – для нарахування амортизації кар'єрів;

прямолінійний метод – для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Товариством щомісячно.

Із застосуванням виробничого методу сума амортизації визначається як добуток фактичного обсягу продукції та виробникої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Товариство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

Із застосуванням прямолінійного методу місячна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється Товариством протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). і не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

При нарахуванні амортизації враховуються такі строки використання:

- адміністративні будівлі – 30 років,
- виробниче обладнання довготривалого використання – 12 років,
- виробниче обладнання короткотривалого використання – 5 років,
- камери згорання сушарок – 5 років,
- футеровка ковшів – 3 роки,
- транспорт – 5 років,
- меблі – 7 років,
- комп'ютерна техніка – 3 роки,
- офісне обладнання – 5 років,
- капітальний ремонт – 7 років,
- лабораторне обладнання – 7 років,
- залізничне обладнання – від 10 до 25 років.

Віднесення виробничого обладнання до певної категорії (довготривалого або короткотривалого використання) здійснюється з урахуванням строку, вказаного в експлуатаційних документах.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства та зносу основних засобів.

Поліпшення основних засобів

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (modернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод такого об'єкта, відносяться на збільшення вартості об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначені суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат.

Зменшення корисності основних засобів та вибуття

Об'єкт основних засобів вилучається Товариством з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі, фізичного знищення, невідповідності критеріям визнання активом, або за результатами інвентаризації, внаслідок нестачі.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

При вибутті основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Щороку станом на 31 грудня Товариство визначає активи, вартість яких може зменшитись. Якщо існує хоча б одна з ознак зменшення корисності, Товариства слід оцінити суму очікуваного відшкодування відповідних активів.

3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Товариство класифікує за МСФЗ 5 «Необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайногопродажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні 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'язаних з продажом. Амортизація на такі об'єкти 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.

3.8. Зменшення корисності активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Щороку станом на 31 грудня Товариство визначає активи, вартість яких може зменшитись. Якщо існує хоча б одна з ознак зменшення корисності, Товариства слід оцінити суму очікуваного відшкодування відповідних активів.

В разі наявності чинників знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів».

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство має брати до уваги як мінімум такі показники (зовнішніх (а) - г)) та внутрішніх (г) - е)) джерел інформації:

Зовнішні джерела інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;

в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;

г) балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

г) є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;

д) протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинути на Товариство, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінить інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;

е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Наведений перелік критеріїв не є вичерпним. Товариство може ідентифікувати інші ознаки того, що корисність активу може зменшитися; тоді теж треба, щоб суб'єкт господарювання визначав суму очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу та його вартість при використанні.

Оцінка вартості активу при використанні передбачає такі кроки:

а) оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, що їх має отримати Товариство від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації;

б) застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів.

3.9. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Товариства контролювати користування ідентифікованим активом, що не передбуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Товариством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Товариство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Товариством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Після дати початку оренди Товариство на кінець кожного місяця оцінює орендне зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до окремої фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до окремої фінансової звітності.

Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що належить сплатити за договором оренди протягом його дії. Орендні платежі слід дисконтувати на підставі поденного прогнозу майбутніх грошових потоків, застосовуючи денну референтну ставку, що встановлена на дату укладання договору оренди.

Денна референтна ставка (ДРС) визначається за формулою:

$$ДРС = (1 + PPC / 100)^{(1/360)} - 1,$$

де PPC – річна референтна ставка.

При виконанні процедур дисконтування майбутніх грошових потоків враховується, що тривалість будь-якого місяця становить 30 днів, а тривалість будь-якого року – 360 днів.

Річна референтна ставка (PPC) визначається за правилами групи компаній Sibelco як арифметична сума двох процентних ставок: ПС1 і ПС2.

ПС1 визначається як безрізикова процентна ставка для України, визначена на підставі відомостей про біржовий обіг довгострокових облігацій зовнішньої позики України (скорочена позначка, що застосовується в інформаційній системі Bloomberg),

ПС2 визначається як ринкова ставка, визначена на підставі відомостей про біржовий обіг на ринку Бельгії довгострокових облігацій, емітованих позичальниками, які мають кредитний рейтинг, аналогічний до кредитного рейтингу групи Sibelco (скорочена позначка, що застосовується в інформаційній системі Bloomberg).

У випадку подальшої зміни PPC переоцінка орендних зобов'язань не здійснюється.

Подальша оцінка активу з права використання здійснюється в порядку, встановленому Обліковою політикою для основних засобів. Подальший облік зобов'язання з оренди здійснюється за амортизованою вартістю шляхом нарахування річних процентів із застосуванням ДРС, із включенням нарахованих процентів до складу фінансових витрат.

У випадку внесення змін до договору оренди, якщо такі зміни впливають на прогноз майбутніх грошових потоків, орендар припиняє визнання активу з права користування, і здійснює визнання нового активу відповідно до вимог цього розділу.

Станом на 1.01.2019 орендар здійснює визнання активів з права користування у відношенні договорів оренди, укладених до 1.01.2019 р., які відповідають вимогам цього розділу.

Вимоги цього розділу не застосовуються у випадках, коли:

- а) оренда є короткостроковою (тривалість договору оренди є меншим за 12 місяців),
- б) теперішня вартість майбутніх грошових потоків за договором оренди є меншою за еквівалент 2500 євро на дату укладання договору оренди (на 1.01.2019 – у відношенні договорів, укладених до 01.01.2019).

3.10. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та притинення визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або викуптя

фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягаються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущення, що не підкріплені ринковими даними. У цій окремій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може привести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань описана нижче.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Товариство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Товариство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Товариство може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Подальша оцінка фінансових активів

В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або

за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченнаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Товариства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Товариство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Основними критеріями істотного збільшення кредитного ризику для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 30 днів, очікувана або проведена реструктуризація, погіршення фінансового стану позичальника та інше.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 90 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням фінансового стану і несе прямі фінансові втрати, тощо.

Позиції, що зазнають кредитного ризику, піддаються постійному моніторингу, що може привести до перенесення позиції на інший рівень кредитного ризику.

Для розрахунку розміру очікуваних втрат за стандартом МСФЗ 9 Товариство використовує наступні складові:

- *Ризик дефолту* – компонент розрахунку суми резерву, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань. Цей компонент встановлюється відповідно до методики класифікації позичальників по групах ризиків, застосованою Товариством;
- *Історичні данні по втратах* - компонент розрахунку суми резерву, що відображає рівень втрат (збитків) унаслідок дефолту боржника/контрагента;
- *База для розрахунку резерву* - компонент розрахунку розміру резерву, що складається з таких складових: основна заборгованість за кредитом, нараховані доходи, оціночна вартість застави.

Вважається, що зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансових активів чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати такі події:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата (порушення боржником умов договору);
- позичальник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація про позичальника;
- платоспроможність позичальника погіршилась унаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність позичальника;
- ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації боржника або емітента;

• вартість забезпечення суттєво зменшилась у результаті погіршення ситуації на ринку.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявиться неможливою, але сукупний вплив кількох подій може привести до кредитного знецінення фінансових активів.

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

На кожну наступну звітну дату після первісного визнання Товариство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну звітну дату Товариство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки ти збитки.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур щодо відшкодування і після визначення остаточної суми збитку.

Резерв під знецінення за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визнається в складі іншого сукупного доходу і не зменшує балансову вартість фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю застосовується спрощений підхід, відповідно до якого очікувані кредитні збитки розраховуються одразу на весь термін дії таких фінансових активів.

Для розрахунку резерву по торговій та іншій дебіторській заборгованості Товариство використовує матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості або прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості. Коефіцієнти зростають у міру дефолту і, відповідно, резерв під збитки як відсоток від залишку заборгованості зростають у міру збільшення періоду прострочення платежів.

Якщо за фінансовими активами умови змінюються у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, то такі фінансові активи є знеціненими.

Товариство відображає в бухгалтерському обліку зміну умов договору або модифікацію за фінансовим активом, що призводить до перегляду грошових потоків за ним, як продовження визнання первісного фінансового активу з новими умовами.

Якщо умови договору за фінансовим активом переглядаються за згодою сторін або відбувається будь-яка інша модифікація, що не призводить до припинення визнання первісного фінансового активу, Товариство має перерахувати валову балансову вартість цього активу та визнати доходи або витрати від модифікації.

Товариство розраховує нову валову балансову вартість як теперішню вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, передбачених договором, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (або первісною ефективною ставкою відсотка, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для створених знецінених фінансових активів).

Різниця між валовою балансовою вартістю за первісними умовами та валовою балансовою вартістю за переглянутими або модифікованими умовами Товариство визнає як доходи або витрати від модифікації.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань (з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише чистої суми) може здійснюватися лише в разі наявності юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, якщо є намір одночасно реалізувати актив і розрахуватися за зобов'язаннями або провести розрахунок на основі чистої суми.

Види фінансових інструментів:

Фінансові активи:

1. Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;
2. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданої;
3. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;

4. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи);

5. Грошові кошти та їх еквіваленти і т.д.

Фінансові зобов'язання:

1. Торгова кредиторська заборгованість;

2. Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;

3. Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами;

4. Інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання);

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, в залежності від терміну їх погашення, на кожну дату балансу поділяються на:

- Поточні (терміном погашення до 12-ти місяців з дати балансу, або терміном погашення більше 12-ти місяців, якщо у ключового управлінського персоналу підприємства є намір погасити їх протягом періоду до 12-ти місяців);

• Довгострокові (терміном погашення більше 12-ти місяців з дати балансу).

Також, виділяють наступні групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визначають, яким методом необхідно враховувати, визнавати і оцінювати фінансові активи і зобов'язання:

Фінансові активи поділяються на такі групи:

- за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як звіті про фінансові результати;
- утримувані до погашення;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- наявні для продажу.

1-ша група: Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати, підрозділяються на:

1. фінансові інструменти, придбані з метою продажу;

2. будь-які фінансові активи, відповідно до рішення, прийнятого ключовим управлінським персоналом, за винятком пайових інструментів, які не мають котирування на активному ринку, і справедливу вартість яких не може бути достовірно оцінена.

2-а група: Фінансові інструменти, утримувані до погашення - це фінансові активи:

- які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;
- щодо яких Товариство має намір і можливість утримувати ці фінансові активи до дати їх погашення.

Товариство не класифікує фінансові інструменти як інструменти, що утримуються до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або двох попередніх вона продала або рекласифікувати значну кількість (щодо загальної кількості фінансових інструментів до погашення) цих інструментів до настання дати погашення, якщо тільки це не було пов'язано з:

- наближається періодом погашення (менше 3 місяців);
- продажем після отримання в значній мірі всієї суми основного боргу за фінансовим інструментом, відповідно до графіка платежів;
- продажем в зв'язку з випадками, непідконтрольними Товариству (форс-мажор).

3-а група: Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими виплатами, що не котируються на активному ринку.

4-а група: Фінансові активи, наявні для продажу - це фінансові активи, визначені ключовим управлінським персоналом як такі, а також активи, не класифіковані як:

- активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, утримувані до погашення.

Визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання в своїй звітності тільки тоді, коли воно є учасником договору щодо покупки (виникнення) таких фінансових інструментів. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів (наприклад, акт прийому / передачі), визнання фінансових інструментів не допускається.

3.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити з можливістю досрочового вилучення коштів з депозитних рахунків), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти

оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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 року.

3.12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається вірогідним.

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується, в залежності від її виду, за амортизаційною вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка) або за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

1. Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;
2. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданої;
3. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
4. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).

3.13. Запаси

Запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Облік та відображення в окремій фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» Товариство вважає запасами активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям: Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу, вартість може бути достовірно визначена.

Товариство для цілей обліку використовує таку класифікацію запасів:

- а) сировина і матеріали,
- б) виробничі запаси, в т.ч.:
 - паливо,
 - тара і тарні матеріали,
 - будівельні матеріали,
 - запасні частини,
 - інші матеріали,
 - малоцінні та швидкозношувані предмети,
- в) незавершене виробництво/напівфабрикати,
- г) готова продукція,

Одиноцею бухгалтерського обліку запасів в Товариства є їх найменування або однорідна група (вид).

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

Первісною вартістю інших запасів Товариство вважає собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариства; витрат на транспортування, навантаження й розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням продукції, матеріалів та послуг.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість. Для запасів, безоплатно отриманих від нерезидента, справедлива вартість складається з митної вартості запасів, суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариства та послуг митного брокера.

При вибутті запасів Товариство використовує метод середньозваженої собівартості.

Запаси відображаються Товариством в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються Товариством за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу ринкова вартість запасів знизилась або вони є зіпсованими, застарілими, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках Товариства. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

Товариством проводиться щомісячне списання запасів по кожній матеріально-відповідальній особі.

3.14. Власний капітал

Власний капітал Товариства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Капіталу в дооцінках;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3.15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Поточна (короткострокова) кредиторська заборгованість - suma заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. включає:

- короткострокова частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість:
 - за розрахунками з одержаних авансів;
 - за розрахунками з бюджетом;
 - за розрахунками зі страхування;
 - за розрахунками з оплати праці;
 - за розрахунками з учасниками;
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання:
 - за розрахунками за необоротні активи;
 - за розрахунками з іншими кредиторами.

Кредиторська заборгованість визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

3.16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Товариство визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно МСФЗ).

Умовні активи та зобов'язання визнаються Товариством у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Товариство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтверджується лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, які не повністю контролюються Товариством.

Умовними зобов'язаннями Товариство визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтверджується лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, які не повністю контролюються.

Забезпечення визнаються в окремій фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або випливаючи з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірне видуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і suma зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Первісне визнання та подальша оцінка

Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- підприємство має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто швидше можливо, ніж ні), що погашення зобов'язання спричинить зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні висновки;
- оцінка суми зобов'язання може бути розрахунково визначена.

Якщо вищевказані умови не виконуються, то забезпечення не створюється.

Не створюється забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечення визначається відповідно до облікової оцінки ресурсів (за вирахуванням очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

При оцінці забезпечень підприємство дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення забезпечення з плинном часу визнається як інші операційні витрати.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання щодо забезпечення з одночасним визнанням витрат або необоротного активу.

Залишок забезпечення переглядається на кінець кожного звітного року і, в разі необхідності, коригується (збільшується або зменшується). Збільшення / зменшення забезпечення визнається витратами / доходами поточного періоду і / або збільшенням / зменшенням необоротного активу. У разі відсутності ймовірності видуття активів для погашення майбутніх зобов'язань suma такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Товариством щомісяця створюються такі забезпечення (резерви):

- ✓ на виплату відпусток працівникам;
- ✓ на виплату бонусів (матеріального заохочення) працівникам;
- ✓ резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновленням земельних ділянок, рекультивації земель),
- ✓ резерв витрат, пов'язаних із розкривними роботами;
- ✓ під очікувані кредитні збитки.

Резерв відпусток працівникам розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премій) та нарахування на

аробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм. Перерахунок резервів провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Товариство визнає в якості резерву – *резерв бонусів (матеріального заохочення) працівникам*, який формується щорічно, виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель).

Створення резерву витрат Товариства, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відбувається на підставі достовірно відображеного інформації у проектній документації, відповідно до, та у межах кожного родовища Товариства, на початку видобувних робіт у межах кожного родовища, у рамках виробничої потужності відповідного родовища, що відповідає 1 (першому) року експлуатації такого родовища.

До складу розрахунку резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відносяться витрати пов'язані з:

- Гірничо – технічною рекультивацією – кінцеве засипання останнього відвалу вскришних порід, в останніх періодах рекультиваційних робіт, згідно з календарним плануванням, у межах кожного родовища.
- Біологічна рекультивація – відновлення порушеного родючого покриву земельних ділянок на площі всього родовища.
- Лісогосподарська рекультивація – відновлення порушених лісових насаджень на площі всього родовища.
- Інші (специфічні) рекультиваційні роботи, пов'язані з відновленням раніше порушених об'єктів, на території відповідних родовищ, у відповідності з проектною документацією, як приклад відновлення інфраструктурних об'єктів, доріг тощо.

Для найкращої оцінки витрат для формування резерву на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), Товариство використовує фактичні (актуальні) ціни, а у разі відсутності фактичних цін можливі пропозиції з інформаційних джерел на дату створення резерву, у межах кожного родовища.

В подальшому, один раз рік, Товариство виконує переоцінку сформованого резерву витрат на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відповідно до коефіцієнтів інфляції та показників дисконтування встановлених у групі Sibelco.

Використання резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у відповідності до яких був сформований резерв у межах кожного родовища Товариства.

Витрати на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), що до яких не був сформований резерв, відносяться до складу поточних інших операційних витрат.

Резерв витрат, пов'язаних із розкривними роботами

Створення резерву витрат Товариства, пов'язаного з розкривними роботами відбувається на підставі середньозваженого коефіцієнту розкривних робіт – співвідношення обсягу розкривних порід (метрах кубічних) до обсягу видобутку корисних копалин (тон), відповідно до, та у межах родовища Товариства.

Середньозважений коефіцієнт розкривних робіт використовується відповідно до проектної документації з розробки кожного родовища Товариства «Робочий проект», насамперед на початку видобутку корисних копалин на новому родовищі.

В подальшому, при виявленні уточнень та/або коригувань у обсягах розкривних порід та корисних копалин використовується скоригований середньозважений коефіцієнт розкривних робіт, відповідно до Протоколу узгодження середнього коефіцієнту.

Для найкращої оцінки витрат Товариство використовує фактичну (актуальну) середньозважену ціну виконання розкривних робіт підрядною організацією або власними роботами, у межах кожного родовища та відповідно до діючого договору.

Використання резерву витрат на розкривні роботи відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у межах кожного родовища Товариства.

Резерв очікуваних кредитних збитків.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву тід очікувані кредитні збитки.

Визначення резерву під очікувані кредитні збитки виконується виключно для дебіторської заборгованості, сформованої від покупців готової продукції, які не є компаніями групи Sibelco, гото зовнішні покупці готової продукції.

Величина резерву під очікувані кредитні збитки визначається із застосуванням коефіцієнту сумнівності. При цьому, величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду на коефіцієнт сумнівності.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву під очікувані кредитні збитки на ту саму дату.

Нарахування суми резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під очікувані кредитні збитки.

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву під очікувані кредитні збитки не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

3.17. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Товариство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу не застосовуються коригування виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Товариство класифікує визнані доходи за такими групами:

а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Дохід Товариства від реалізації включає в себе звичайні доходи від господарської діяльності Товариства, зокрема, доходи від реалізації товарів та надання послуг, а також інші доходи.

б) інші операційні доходи, в т.ч:

- дохід від реалізації інших оборотних активів;
- дохід від операційної оренди активів,
- дохід від реалізації іноземної валюти,
- дохід від операційної курсової різниці,
- інші доходи від операційної діяльності

в) фінансові доходи;

г) інші доходи;

д) надзвичайні доходи.

Дохід (виручка) від реалізації товарів та послуг визнається при наявності умов:

- покупцеві передано право власності на товар;
- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром;
- сума доходу може бути достовірно визначена.

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства згідно МСФЗ.

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. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів приймання-передавання робіт, послуг, інших активів, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг, інших активів.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.

- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Склад витрат

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9.

До собівартості включаються такі витрати:

- ✓ вартість покупної сировини,
- ✓ витратні матеріали,
- ✓ електроенергія,
- ✓ паливно-мастильні матеріали,
- ✓ вскишні послуги,
- ✓ внутрішні транспортування,
- ✓ податок за користування надрами,
- ✓ витрати на ремонт (послуги),
- ✓ витрати на ремонт (матеріали),
- ✓ витрати на технічне обслуговування (послуги),
- ✓ витрати на технічне обслуговування (матеріали),
- ✓ витрати на оренду землі,
- ✓ податки та збори,
- ✓ послуги підрядників,
- ✓ амортизація,
- ✓ витрати на оплату праці,
- ✓ нарахування на оплату праці.

До загальновиробничих витрат включаються:

- ✓ витратні матеріали,
- ✓ витрати на оплату праці,
- ✓ нарахування на оплату праці,
- ✓ витрати за цивільно-правовими договорами,
- ✓ витрати на ремонт
- ✓ витрати на комп'ютерний зв'язок,
- ✓ витрати на телефонний зв'язок,
- ✓ витрати на оренду землі,
- ✓ витрати на оренду автотранспорту,
- ✓ витрати на оренду приміщень та обладнання,
- ✓ витрати на страхування,

- ✓ витрати на електроенергію,
- ✓ витрати на паливно-мастильні матеріали,
- ✓ податки та збори,
- ✓ навчання персоналу,
- ✓ відрядження виробничого персоналу,
- ✓ охорона праці та технічна безпека,
- ✓ витрати на пошту, передплату, канцелярію,
- ✓ побутові витрати,
- ✓ витрати на довідки тощо,
- ✓ послуги підрядників,
- ✓ амортизація,
- ✓ амортизація орендних зобов'язань,
- ✓ витрати на технічне обслуговування, інші професійні послуги.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на:

- ✓ адміністративні витрати;
- ✓ витрати на збут;
- ✓ інші операційні витрати;
- ✓ інші фінансові витрати

Адміністративні витрати класифікуються таким чином:

- ✓ витрати на оплату праці адміністративного персоналу,
- ✓ нарахування на заробітну плату,
- ✓ медичне страхування,
- ✓ аудиторські послуги,
- ✓ юридичні послуги,
- ✓ інші професійні послуги,
- ✓ підтримка комп'ютерного обладнання,
- ✓ витрати на зв'язок,
- ✓ оренда офісу,
- ✓ оренда транспорту,
- ✓ страхування,
- ✓ податки та збори,
- ✓ витрати на навчання,
- ✓ витрати на відрядження,
- ✓ представницькі витрати,
- ✓ паливно-мастильні матеріали,
- ✓ охорона праці і технічна безпека,
- ✓ пошта, передплата та канцелярія,
- ✓ витратні матеріали,
- ✓ побутові витрати,
- ✓ довідкова та дозвільна інформація,
- ✓ послуги підрядників,
- ✓ амортизація,
- ✓ амортизація орендних зобов'язань,
- ✓ банківські послуги,
- ✓ інші витрати.

Витрати на збут включають такі витрати:

- ✓ витрати на оплату праці персоналу, що пов'язаний із збутом,
- ✓ нарахування на заробітну плату,
- ✓ медичне страхування,
- ✓ підтримка комп'ютерного обладнання,
- ✓ витрати на зв'язок,
- ✓ реклама,
- ✓ страхування,
- ✓ витрати на навчання,
- ✓ витрати на відрядження,

- ✓ представницькі витрати,
- ✓ паливно-мастильні матеріали,
- ✓ пошта, передплата та канцелярія,
- ✓ витратні матеріали,
- ✓ довідкова та дозвільна інформація,
- ✓ послуги підрядника,
- ✓ амортизація,
- ✓ маркетингові послуги,
- ✓ автопослуги,
- ✓ залізничні послуги,
- ✓ портові послуги,
- ✓ охорона праці і технічна безпека,
- ✓ тара та пакування,
- ✓ інші витрати.

До інших операційних витрат включаються:

- ✓ медичне страхування,
- ✓ податки та збори,
- ✓ витрати у зв'язку із списанням сумнівної та безнадійної заборгованості,
- ✓ благодійність,
- ✓ паливно-мастильні матеріали,
- ✓ пошта, передплата та канцелярія,
- ✓ інші витрати,
- ✓ довідково-дозвільна інформація,
- ✓ побутові послуги,
- ✓ послуги підрядника,
- ✓ витрати з ПДВ,
- ✓ собівартість реалізованої іноземної валюти,
- ✓ втрати від операційної курсової різниці,
- ✓ амортизація.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- ✓ платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- ✓ попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- ✓ погашення одержаних позик;
- ✓ витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до стандартів бухгалтерського обліку.

3.18. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальний сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ.

3.19. Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена суспільна сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалують до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається Товариством відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю з податку на прибуток. Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який підлягає сплаті в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню (збільшує суму такого податку).

Відстрочене податкове зобов'язання виникає, якщо:

✓ балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база активу, або

✓ балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база зобов'язання.

✓ Його виникнення в результаті призводить до збільшення податкового прибутку (зменшення податкового збитку).

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок:

✓ тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується одержання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці;

✓ перенесення податкового збитку не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;

✓ перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Тимчасова різниця - це різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та базою їх оподаткування.

Тимчасова різниця підлягає:

✓ оподаткуванню, якщо вона включається до податкового прибутку (збитку) у майбутніх періодах;

✓ вирахуванню, якщо вона призводить до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) у майбутніх періодах.

Для визначення розміру відстроченого податкового активу Товариства порівнюється балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку та база його оподаткування. Податкова база активу визначається у тій сумі, яка використана або буде використана для оподаткування в наступних за датою балансу звітних періодах.

Відстрочений податковий актив виникає, якщо:

✓ балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база активу;

✓ балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база зобов'язання;

- ✓ тимчасова різниця підлягає вирахуванню;
- ✓ податкові збитки перенесено на наступні звітні періоди;
- ✓ податкові пільги не використані.

Облік сум податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню, ведеться на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи».

Товариство ідентифікує суми відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань на підставі складеного додатку РІ до податкової декларації з податку на прибуток, як результат:

- ✓ відмінностей в методології визначення складу основних засобів та строків їх амортизації;
- ✓ визнання витрат на створення резервів та забезпечень.

3.20. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також на Товаристві передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

Положенням про оплату праці працівників ПрАТ «Глини Донбасу» передбачено здійснення таких виплат, які згідно з МСБО 19 «Виплати працівників» відносяться до короткострокових виплат працівникам:

- ✓ заробітна плата управлінського персоналу (погодинна, з оплатою за окладами);
- ✓ заробітна плата робочого персоналу (погодинна, з оплатою за тарифом за годину), включаючи оплату праці в надурочний час та у святкові дні;
- ✓ доплата за мийку та підготовку вагонів під навантаження;
- ✓ доплати за роботу у нічний час;
- ✓ доплата за роботу, пов'язану із несприятливим впливом на здоров'я шкідливих та важких умов праці;
- ✓ оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- ✓ премії та бонуси.

Заробітна плата в Товариства підлягає індексації в розмірі і порядку, передбаченому Законом «Про індексацію грошових доходів населення».

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням і включається до складу витрат того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Премії в Товариства мають разовий характер і поділяються на 2 види:

- ✓ премії за виконання важливих та особливо важливих завдань;
- ✓ одноразові заохочення, які не пов'язані з конкретними результатами праці.

Премії за виконання важливих та особливо важливих завдань, а також одноразові заохочення, які не пов'язані з конкретними результатами праці можуть бути виплачені за високі досягнення у праці, виконання додаткових робіт, активну участі і великий внесок в реалізацію проектів, якісне і оперативне виконання інших особливо важливих завдань та особливо термінових робіт, разових доручень керівництва, розробку і впровадження заходів, спрямованих на економію матеріалів, а також поліпшення умов праці, техніки безпеки і пожежної безпеки.

Конкретний розмір премії встановлюється у відповідному наказі про нарахування премії.

Бонуси – це вид премії разового характеру. Бонуси нараховуються та сплачуються один раз на рік за підсумками роботи попереднього року. Порядок визначення розміру бонусів для різних категорій працівників встановлюється Положенням про преміювання працівників ПрАТ «Глини Донбасу» за підсумками роботи за рік.

Рішення про нарахування, строки виплати бонусів приймається Генеральним директором Товариства у рамках своїх повноважень. Рішення оформлюються наказами по підприємству.

На дату балансу формується резерв відпусток і резерв бонусів.

Резерв відпусток розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премії) та нарахування на заробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм. Перерахунок резервів провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Резерв бонусів розраховується на підставі очікуваної річної суми бонусів, що підлягають виплаті відповідним працівникам, і фактично відпрацьованого часу.

Відшкодування витрат працівникам

Витрати працівників, що пов'язані з господарською діяльністю Товариства та підлягають компенсації Товариством, відносяться до витрат того періоду, протягом якого були надані відповідні первинні документи. Компенсація таких витрат працівникам проводиться протягом дня, що є найближчим розрахунковим днем, наступним за днем подання підтвердження документів до бухгалтерії.

Виплати по закінченні трудової діяльності

Зобов'язання щодо виплат при звільненні визнається у разі, якщо Товариство має невідмовне зобов'язання надавати працівникам виплати при звільненні згідно із законодавством України, контрактом чи іншою угодою.

Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

4. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТИ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2021 рік.

тис. грн.

Показник	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	ВСЬОГО нематеріальні активи
Первісна вартість			
На 01 січня 2021 р.	7 021	2	7 023
Надходження в 2021р	69	-	69
Вибуття в 2021р	21	-	21
На 31 грудня 2021р	7 069	2	7071
Знос			
на 01 січня 2021 р.	2 669	2	2671
Нарахований знос в 2021р	453	-	453
Вибуло за 2021р	21	-	21
На 31 грудня 2021р	3 101	2	3 103
Балансова вартість			
На 01 січня 2021р	4 352	-	4 352

На 31 грудня 2021р

3 968

3 968

Іридані нематеріальні активи Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка іншоматеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Товариство не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Товариство не має.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2021 р. не виявлено.
Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі.

5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно МСБО 36).

Залишкова вартість основних засобів та капітальних інвестицій:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.	тис. грн.
Будівлі та споруди	77 185	75 128	
Машини та обладнання	38 215	29 843	
Транспортні засоби	10 427	12 040	
Інструменти, прилади, інвентар	-	-	
Інші основні засоби	-	-	
Активи у вигляді права користування за договорами фінансової оренди	9 368	12 132	
Всього ОЗ:	135 195	129 143	
Незавершені капітальні інвестиції	22 255	14 061	

Коригування вартості основних засобів та капітальних інвестицій на дату переходу на МСФЗ відбулось у зв'язку із рекласифікацією.

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Показник	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи у вигляді прав користування за договорами фінансової оренди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість								
Ia 01 січня 2021 р.	116 553	106 200	19 895	3 775	3 168	14 649	14 061	278 302
Дододження в 2021 р.	9 313	18 585	1 959	476	715	-	39 357	70 405
Зибуття в 2021 р.	506	3 689	1 892	390	190	-	31 163	37 830
На 31 грудня 2021 р.	125 360	121 096	19 962	3 861	3 693	14 649	22 255	310 877
Знос								
На 01 січня 2021 р.	41 425	76 357	7 855	3 775	3 168	2 517	-	135 098
Нарахований знос в 2021 р.	7 256	10 213	3 512	476	715	2 764	-	24 936
Вибуло за 2021 р.	506	3 689	1 832	390	190	-	-	6 607
На 31 грудня 2021 р.	48 175	82 881	9 535	3 861	3 693	5 281	-	153 427
Балансова вартість								
На 01 січня 2021 р.	75 128	29 843	12 040	-	-	12 132	14 061	143 204
На 31 грудня 2021 р.	77 185	38 215	10 427	-	-	9 368	22 255	157 450

5.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 р. склад фінансових інвестицій був наступним:

тис. грн.

ТОВ «Агрофірма «КАРАВАЙ»	ЄДРПОУ 30770263	85050, Донецька обл., Добропільський район, село Шахове, ВУЛИЦЯ М.Ф. ЧЕРНЯВСЬКОГО, будинок 14	Майновий внесок у корпоративні права	9 234 085 грн.	100%
--------------------------------	--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------	-------------------	------

Змін в обліку інвестицій у 2021 році не було.

На дату балансу інвестиція відображена за історичною вартістю в окремій фінансовій звітності

Товариства.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2021 року, не обліковуються.

5.4. Запаси

Балансова вартість запасів:

тис. грн.

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
1	2	3
Матеріали	2 522	2 451
Готова продукція	162 808	165 854
Всього	165 330	168 305

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки зі знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення. Запаси в заставі не перебувають.

Неліквідних запасів, що не визнаються активами згідно МСФЗ, виявлено не було.

Коригувань статей запасів у зв'язку з представленим звітності згідно МСФЗ проведено не було.

5.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:
тис. грн.

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
	2	3
1 Дебіторська (торгівельна) заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	189 692	86 276
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	5 435	2 379
з бюджетом	44 973	27 237
Інша поточна дебіторська заборгованість	35	6 193

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за відвантажену готову продукцію.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Товариство провело аналіз платоспроможності окремих дебіторів, сумнівної дебіторської заборгованості не виявлено.

Товариство не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Дебіторська торгова заборгованість по строкам непогашення на 31.12.2021 року складає:
тис. грн

По строкам непогашення	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Від 1 до 15 днів	69 720	-
Від 16 до 30 днів	83 504	-
від 31-60 днів	28 430	480
Від 61-90 днів	8 038	85 796
Разом	189 692	86 276

Дебіторська заборгованість (код рядку Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги» і 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість») представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складає:

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість за відвантажену готову продукцію (глину) вітчизняних покупців, в т.ч.:	8 308	480	
Епіцентр К ТОВ	8 036	-	
Керамічні маси Донбасу ТОВ	272	480	

Горгова дебіторська заборгованість за відвантажену отову продукцію (глину) іноземних покупців, в т.ч.:	181 384	85 796
Sibelco Poland Sp.z.o.o.	5 407	-
Sibelco Ukrainian Trading, S.A.	175 977	85 796
	189 692	86 276

Разом

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 7.

5.6. Грошові кошти

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	тис. грн.
Поточні рахунки в банку			
гривні	3 542	1 380	
валютні	49 366	16 359	
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	52 908	17 739	

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

5.7. Інші оборотні активи по видам складають:

Інші оборотні активи	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	тис. грн.
Податковий кредит (рах.644)	3	201	
Податкові зобов'язання (рах.6431)	3	3	
Всього:	6	204	

5.8. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року акціонерний капітал становив 527 тис. грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі..

Акціонерний капітал Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

Інформація щодо власного капіталу Товариства:

	2021 р.	2020 р.
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	100	100
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.	-	-
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	100	100
Загальний сукупний прибуток за період, тис. грн.	302 512	200 216
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	3 025 120	2 002 160
Сума дивідендів на одну просту акцію	-	-

На початок року капітал у дооцінках представлений у сумі 1583 тис. грн. Капітал у дооцінках у 2021 році не змінювався.

У цій окремій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2021 року **нерозподілений прибуток** Товариства на 31.12.2021 складає 498 488 тис. грн. (станом на 31.12.2019 р. складав – 396 192 тис. грн.).

5.9. Дивіденди

Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про виплату дивідендів: Рішення прийнято черговими (річними) загальними зборами акціонерів, які відбулися 15.04.2021 року (Протокол № 1 від 15 квітня 2021 року).

15.04.2021 року Наглядовою радою ПрАТ "ГЛІНИ ДОНБАСУ" прийнято рішення про встановлення дати складення переліку осіб, а саме: 05.05.2021 року, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати.

Розмір дивідендів, що підлягають виплаті відповідно до рішення загальних зборів (грн): Черговими (річними) загальними зборами акціонерів прийняте рішення (Протокол № 1 від 15 квітня 2021 року) про виплату дивідендів за 2020 рік, в сумі 200 216 469 (двісті мільйонів двісті шістнадцять тисяч чотириста шістдесят дев'ять) гривні 00 копійок.

Строк виплати дивідендів: з 05.05.2021 року по 15 жовтня 2021 року.

Спосіб виплати дивідендів: безпосередньо акціонерам.

Порядок виплати дивідендів: Товариство може здійснювати виплату дивідендів акціонерам шляхом виплати всієї суми кількома частками протягом строку виплати дивідендів, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про виплату дивідендів. Виплати проводяться частинами до 20-го числа поточного календарного місяця проведення виплати. Якщо день виплати збігається з вихідним, святковим або неробочим днем, виплата переноситься на перший наступний робочий день. Виплати здійснюються одночасно всім особам, які мають право на отримання дивідендів, пропорційно.

Станом на 31.12.2021 р. заборгованості по нарахованих дивідендах не має.

5.10. Довгострокові та поточні забезпечення

тис. грн.

Показник	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Довгострокові забезпечення	33 877	47 505
Поточні забезпечення	158 293	96 794
Разом	192 170	144 299

Структура поточних та довгострокових забезпечень представлена наступним чином:

тис. грн.

Показник	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на розкрывні роботи	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Всього:
Залишок станом на 01 січня 2021 р.	5 155	83 175	8 464	47 505	144 299
Надходження в 2021 р.	5 744	201 281	7 388	(10 331)	204 082
Вибуття в 2021 р.	4 979	140 776	7 158	3 298	156 211
Залишок станом на 31 грудня 2021 р.	5 920	143 680	8 694	33 876	192 170

Інші резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

5.11. Довгострокові зобов'язання, торговельна та інша кредиторська заборгованість

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2021р. – 5 122 тис. грн. та на 31.12.2019р. – 9 75 тис. грн. – це довгострокова заборгованість за договорами, визначеними як орендні у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда».

Структура поточної кредиторської заборгованості:

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями за договорами, визначеними як орендні у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда»	5 862	3 858	
товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість) по розрахунках з постачальниками підрядниками	41 508	17 948	
розрахунками з бюджетом	24 552	28 481	
Розрахунками з оплати праці	45	11	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	67	21	
Поточні забезпечення	158 293	79 511	
Інші поточні зобов'язання	884	362	

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торговельна кредиторська заборгованість):

Найменування кредитора	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.	тис. грн.
Торговельна кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками, в т.ч.:			
Ак арт-буд ТОВ	41 508	17 948	
Бондаренко О.О. ФОП	2 303	2 040	
Донбаська екскаваційна Товариство ТОВ	425	306	
ДСВ Логістика ТОВ	14 637	13 990	
Кютерміналз Ольвія ТОВ	191	132	
Ільєнко Л.М. ФОП	6 774	-	
Ластівка ЛТД ТОВ	245	-	
Металургтранс ТОВ	112	89	
Мисик А.С. ФОП	12 468	305	
Ніка-Тера морський спеціалізований порт ТОВ	367	101	
Оптимум Транс ТОВ	1 438	1	
Орхідея ПП	755	-	
Техтранссервіс ТК ТОВ	213	161	
Інші	535	507	
	1 045	316	

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

5.12. Виручка по договорам із покупцями

	2021 р.	2020 р.	тис. грн.
Виручка від реалізації готової продукції – глини, в т.ч.:	1 471 024	964 348	
Виручка від реалізації іноземним клієнтам	1 424 937	925 592	
Виручка від реалізації вітчизняним клієнтам	46 087	38 756	

5.13. Собівартість реалізації

	2021 р.	2020 р.	тис. грн.
Собівартість реалізації готової продукції - глини	(534 771)	(344 506)	

5.14. Адміністративні витрати

Витрати за видами	2021 р.	2020 р.	тис. грн.
1	2	3	
Амортизація необоротних активів	(1 237)	(1 546)	
Амортизація орендних зобов'язань	(2 576)	(2 640)	
Матеріальні витрати	(367)	(244)	
Заробітна плата	(12 904)	(18 367)	
Податки на заробітну плату	(2 269)	(1 926)	
Послуги	(7 267)	(6 206)	
Разом	(26 620)	(30 929)	

5.15. Витрати на збут

Витрати за видами	2021 р.	2020 р.	тис. грн.
1	2	3	
Амортизація необоротних активів	(479)	(393)	
Матеріальні витрати	(261)	(214)	
Заробітна плата	(3 908)	(3 566)	
Податки на заробітну плату	(802)	(717)	
Послуги залізничні	(344 071)	(217 550)	
Послуги портові	(181 405)	(114 014)	
Інші послуги	(1 351)	(1 549)	
Разом	(532 277)	(338 003)	

5.16. Інші операційні доходи та витрати

Структура операційних доходів:

Інші операційні доходи	2021 р.	2020 р.	тис. грн.
1	2	3	
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	312	981	
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 989	328	
Дохід від операційної оренди активів	7	-	
Дохід від операційної курсової різниці	40 275	93 770	
Інші операційні доходи	3 296	4 778	

Разом

45 879

99 857

Структура операційних витрат:

Інші операційні витрати	тис. грн.	
	2021 р.	2020 р.
1	2	3
итрати на рекультивацію	9 507	(11 952)
итрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(3 164)	(2 465)
обівартість реалізованих виробничих запасів	(20)	-
итрати від операційної курсової різниці	(53 433)	(79 255)
інші операційні витрати	(1 188)	(1 984)
Разом	(48 298)	(95 656)

5.17. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

Інші доходи	тис. грн.	
	2021 р.	2020 р.
1	2	3
Дохід від оренди	-	52
Суми страхового відшкодування отримані	80	-
Інші	379	100
Разом	459	152

Структура інших витрат:

Інші витрати	тис. грн.	
	2021 р.	2020 р.
1	2	3
Фінансові витрати	1 949	2 116
Разом	1 949	2 116

5.18. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2021 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою 18%.

У 2021 році оподатковуваний прибуток Товариства, отриманий від усіх видів діяльності, підлягав оподаткуванню за повною податковою ставкою.

Податок на прибуток у звіті про сукупний дохід:

	тис. грн.	2021 р.	2020 р.
Поточний податок на прибуток		(74 975)	(50 442)
Витрати з поточного податку на прибуток			
Відстрочений податок на прибуток		4 040	(2 489)
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному періоді			
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(70 935)	(52 931)

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні за 2021 рік:

тис.грн.

<u>Показник</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	373 447	253 147
Податок на прибуток, за фактичною ставкою в розмірі 18% в Україні	(67 220)	(45 566)
Витрати, що змінюють податкову базу з податку на прибуток	(3 715)	(7 365)
Витрати / доходи з податку на прибуток	(70 935)	(52 931)

Відстрочені податкові зобов'язання складаються із тимчасових податкових різниць, які виникли щодо:

- Основних засобів - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки;

- Забезпечені - різниці в принципах оцінки, різниці в періоді визнання.

Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг.

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі Товариства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу I «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі: станом на 31.12.2021 р. – 8 494 тис.грн., станом на 31.12.2020 р. – 4 453 тис.грн.

5.19. Звіт про рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках та в касі Товариства – 17 739 тис. грн.

Станом на кінець дня 31.12.2021 залишок коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 52 908 тис. грн.

<u>Рух коштів у результаті операційної діяльності</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 527 374	1 063 200
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	1 341 231	932 552
Цільового фінансування	151 518	104 854
Надходження авансів від покупців і замовників	151 518	104 854
Надходження від повернення авансів	506	224
Надходження від операційної оренди	24 824	24 753
Інші надходження	479	710
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	8	5
Праці	8 808	102
Відрахувань на соціальні заходи	(1 264 881)	(879 138)
Зобов'язань із податків і зборів, в т.ч.:	(678 497)	(432 380)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(43 825)	(42 431)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(11 101)	(9 311)
Витрачання на оплату авансів	(153 975)	(91 326)
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів, в т.ч.:	(88 972)	(47 391)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(65 003)	(43 935)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(372 530)	(294 947)

	(6)	(78)
зачання на оплату повернення авансів	(4 947)	(8 665)
і витрачання	(36 395)	(22 709)
коштів у результаті інвестиційної діяльності		
ходження від реалізації:	2 377	328
необоротних активів		
зачання на придбання:	(38 772)	(23 037)
необоротних активів	(190 005)	(163 135)
к коштів у результаті фінансової діяльності		
зачання на:	(190 005)	(163 135)
Сплату дивідендів	36 093	(1 782)
истий рух коштів за звітний період	17 739	15 087
лишок коштів на початок року	(924)	4 434
плив зміни валютних курсів на залишок коштів	52 908	17 739
лишок коштів на кінець року		

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появлі нових видів діяльності Товариство буде представляти окрему фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності у Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

(a) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Правління несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Товариство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Товариство знаходитьться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Товариство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Товариства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.5	189 692	86 278
Інша дебіторська заборгованість	5.5	35	6 193
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6	52 908	17 739
		242 635	110 210

Разом:

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Керівництво Товариства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2021 р. представлений в примітці 5.5.

Товариство не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Товариства оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Відповіальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	52 908	17 739
Швидко реалізовані активи (A2)	240 135	122 087
Повільно реалізовані активи (A3)	298 619	301 488
Важко реалізовані активи (A4)	179 146	161 243
	770 808	602 557

Разом:

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	72 034	50 319
Короткострокові пасиви (П2)	159 177	97 156
Довгострокові пасиви (П3)	38 999	56 780
Власний капітал (П4)	500 598	398 302
Разом:	770 808	602 557

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (А1-П1)	(19 126)	(32 580)
Група 2 (А2-П2)	80 958	24 931
Група 3 (А3-П3)	259 620	244 708
Група 4 (А4-П4)	(321 452)	(237 059)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Товариства можна вважати частково ліквідним, оскільки виконується три умови ліквідності з чотирьох.

Розрахований коефіцієнт поточної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 1.

Станом на 31.12.2021р. значення даного коефіцієнта дорівнює 2,6, що є вище нормативного.

Як правило, Товариство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на його фінансові результати.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валютах, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Товариство має фінансові інструменти.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

			31.12.2021	31.12.2020
			гривня	долар США
			Євро	Разом
Долар США			27,2782	28,2746
Євро			30,9226	34,7396
У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Товариства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.				
Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021				
			гривня	долар США
			Євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(38 999)		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(41 508)		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(24 552)		-	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	(45)		-	-
Поточні забезпечення	(158 283)		-	-
Інші зобов'язання	(884)		-	-
Разом фінансові зобов'язання	(264 271)		-	(264 271)
Грошові кошти та їх еквіваленти	52 908		-	52 908
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 308	175 977	5 407	189 692
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	44 973		-	44 973
Інша поточна дебіторська заборгованість	35		-	35
Разом фінансові активи	106 224	175 977	5 407	287 608
Загальна балансова вартість	(158 047)	175 977	5 407	23 337

(d) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

(e) Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку

можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколошньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Товариства, то це може суттєво вплинути на цю окрему фінансову звітність.

Станом на 31.12.2021р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2021 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами. На підставі власної оцінки управлінський персонал вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків та прибутків в результаті судових позовів.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також Товариства, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Акціонери Товариства.

- Watts Blake Bearne International Holdings B.V., Netherlands
- WORLD CERAMIC MINERAL B.V., Netherlands

Виплати Акціонерам Товариства у вигляді дивідендів:

Показник	Watts Blake Bearne International Holdings B.V., Netherlands		WORLD CERAMIC MINERAL B.V., Netherlands		Разом	
	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.
Нарахована сума дивідендів	198 214	163 579	2 002	1 652	200 216	165 231
Податки	9 911	8 509	300	258	10 211	8 767
Виплачено дивідендів	188 303	161 674	1 702	1 461	190 005	163 135
Залишок заборгованості	-	-	-	-	-	-

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган, а також головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами - персоналом включають виплати із заробітної плати і становлять:

- Генеральний директор отримав винагороду з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) в сумі 1 954 140,94 грн.

- Головний бухгалтер отримала винагороду з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) в сумі 1 035 110,42 грн.

Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами - персоналом відсутні.

Операції між пов'язаними сторонами Товариства, що контролюються акціонером або знаходяться під його суттєвим впливом, з якими Товариство проводило операції протягом 2021 року

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки:

Залишки з пов'язаними сторонами	31.12.2021р.		31.12.2020р.	
	тис. грн.		тис. грн.	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		181 384		85 798
Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога)		-		6 188
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		5		-
Операції з пов'язаними сторонами	2021 рік		2020 рік	
	тис. грн.		тис. грн.	
Реалізація товарів, робіт, послуг (без ПДВ)		1 430 423		945 715
Закупівлі товарів, робіт, послуг (без ПДВ)		765		571
Надана безвідсоткова зворотна фінансова допомога		-		6 188
Погашення безвідсоткової зворотної фінансової допомоги		6 188		-

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Залишки заборгованості на кінець року несуттєві і не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися.

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Окрема фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2021 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ“) при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної (призупинення виробничої) діяльності Товариства, з початку військових дій відвантаження готової продукції морським транспортом обмежене. Товариство продовжує роботу, налагоджено відвантаження готової продукції покупцям залізничним транспортом. Але продовжити виробничу діяльність Товариства буде можливим лише коли будуть зупинені військові дії

Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків.

12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 15 лютого 2022 року, повний комплект окремої фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 20 вересня 2022 року.

Генеральний директор



Головний бухгалтер



Ткач І.В.



Чернишова В.В.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
<http://www.apu.com.ua>
Код ЄДРПОУ 00049972

10.01.2022 № 01-03-4/18
на № 2 від 05.01.2022

ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12, м. Київ, 02099

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 40131434) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4657), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-ВІІІ (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.





та аудиторів

Від 20.07.2018 № 363/5

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

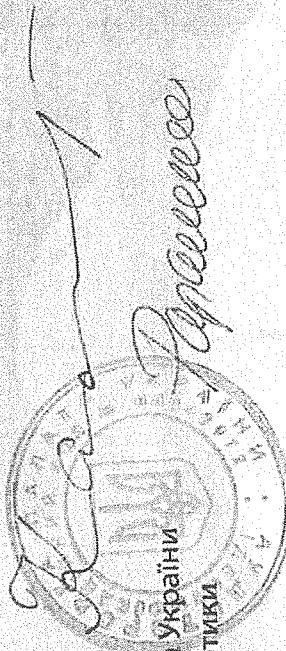
СВІДОЩТВО

про сповідність системи контролю якості
видане

ГОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЕВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЕДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність



Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 1501
чилине до 31.12.2023

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601

Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053

Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80

E-mail: info@apu.com.ua

<http://www.apu.com.ua>

Код ЄДРПОУ 00049972

01.01.2022
р. 1

№ 01-03-4/4
від 05.01.2022

Аудитору
Якименку М.М.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє
аступне.

Відомості про аудитора Якименка Миколу Миколайовича включені до
озділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що
єдеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності
а аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Ресстрі 100078, дата включення у Ресстр 08.10.2018.

Ресстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані
мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за
посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
тачальник відділу реєстрації та

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА**

Серія А № 004893

Громадянину(ї) Юрій Іванович Бєгін
Огеній Іванович Бєгін

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 104
від "30" квітня 2001 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" листопада 2005 р.

1. Рішенням Аудиторської палати України № 159/12
від "10" листопада 2005 р.

термін цієї сертифіката продовжено до

"30" листопада 2010 р.
(В. Сенюк)
(Ст. Довбух)
Завідувач Секретаріату

2. Рішенням Аудиторської палати України № 221/2
від "22" листопада 2010 р.
термін цієї сертифіката продовжено до
"30" листопада 2015 р.
(І. Нескорізько)
(Ст. Довбух)
Голова комісії
М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України № 20 року № 1
від " " термін чінності сертифіката продовжено до
" " року.

Голова
М. П. Завідувач Секретаріату
№ 004893

Рішенням Аудиторської палати України № 20 року № 1
від " " термін чінності сертифіката продовжено до
" " року.

Голова
М. П. Завідувач Секретаріату
№ 001403

Рішенням Аудиторської палати України № 316/2
від " " термін чінності сертифіката продовжено до
" " року.

Голова
М. П. Завідувач Секретаріату
№ 001403

