

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Акціонерного товариства
«Малинський каменедробильний завод»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018**

Адресовано:
Загальним зборам акціонерів,
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності
АТ «Малинський каменедробильний завод»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Малинський каменедробильний завод», код ЄДРПОУ 04011905 (надалі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Управлінський персонал не застосував обрані облікові політики та не визнав нерухомість передану в оренду, утримувану для отримання орендних платежів – інвестиційною, не забезпечив належне розкриття інформації у фінансовій звітності, стосовно наявної інвестиційної нерухомості, що є відхиленням від МСФЗ. Пунктом 32 МСБО 40 заохочується визначення суб'єктом господарювання справедливої вартості інвестиційної нерухомості на основі оцінювання незалежним оцінювачем. Компанія не здійснила оцінку об'єктів, переданих в операційну оренду, вказані об'єкти визнані у Фінансовій звітності у складі основних засобів, які оцінені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

Управлінський персонал не визнав у складі нематеріальних активів право постійного користування земельною ділянкою, яка належить державі та використовується Компанією у її господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигод, що не відповідає вимогам МСБО 38 та МСБО 20.

Зазначені відхилення від застосованої концептуальної основи, свідчать про те, що фінансова звітність Компанії не відображає окремі операції (події) у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Відповідно, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо балансової вартості інвестиційної нерухомості та щодо доцільної собівартості нематеріального активу – право постійного користування земельною ділянкою станом на 01 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року. Отже, ми не змогли визначити суми належних коригувань вартості вказаних необоротних активів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА), прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.5 у фінансовій звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність АТ «Малинський каменедробильний завод», для якого складання звітності за МСФЗ є обов'язковим, складена з використанням форм звітності, що визначені НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затв. наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013), які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, на нашу думку зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не є підставою для модифікації думки.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

■ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

■ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

■ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

■ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031.

Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон (0412) 44-66-36, 44-66-35, факс (0412) 43-89-16.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Ейсмонт Світлана Петрівна.

Генеральний директор,
партнер з аудиту Ейсмонт С. П.
*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності,
розділ «Аудитори» - 100450, DipIFR (ACCA)*



«17» квітня 2019 року



ПРЕСТИЖ
АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності АТ «МКЛЗ» за рік, що закінчився 31.12.2018

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство АТ "Малинський каменедробильний завод" за ЄДРПОУ
 Територія Україна, Житомирська обл., Малинський р-н за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарюванн акціонерне товариство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності добування піску та гравію за КВЕД
 Середня кількість працівників 98

КОДИ		
2019	01	01
04011905		
1823455200		
230		
08 12		

Адреса, телефон 11634, Житомирська обл., Малинський р-н, Комплекс будівель і споруд, буд. 4, тел. (04133) 5-12-43

Одиниця виміру : тис. грн. без десяткового знаку

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 205	1 951
первісна вартість	1001	3 771	3 771
накопичена амортизація	1002	1 566	1 820
Незавершені капітальні інвестиції	1005	251	251
Основні засоби	1010	34 806	30 651
первісна вартість	1011	145 458	147 245
знос	1012	110 652	116 594
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	37 262	32 853
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 715	6 791
виробничі запаси	1101	5 797	6 443
незавершене виробництво	1102	715	147
готова продукція	1103	201	199
товари	1104	2	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 136	4 869
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	357	1 185
з бюджетом	1135	1 785	1 784
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 785	1 784
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	30	16
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 377	3 016
готівка	1166	4	-
рахунки в банках	1167	2 373	3 016

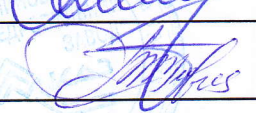
1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	25	-
Інші оборотні активи	1190	53	1
Усього за розділом II	1195	13 478	17 662
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50 740	50 515
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	9 522	9 522
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	2 381	2 381
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 935	13 290
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	22 838	25 193
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	399	395
Пенсійні зобов'язання	1505	2 218	2 195
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2 617	2 590
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	15 381	9 636
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	256	-
товари, роботи, послуги	1615	5 591	8 446
розрахунками з бюджетом	1620	1 195	1 467
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	130	166
розрахунками з оплати праці	1630	530	596
одержаними авансами	1635	192	30
Поточні забезпечення	1660	1 981	2 318
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	29	73
Усього за розділом III	1695	25 285	22 732
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	50 740	50 515

Керівник



(Онопрієнко І.М.)

Головний бухгалтер



(Олексійчук Т.В.)

Підприємство

АТ "Малинський каменедробильний завод"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
04011905		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	92 681	85 585
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(74 354)	(66 461)
Валовий: прибуток	2090	18 327	19 124
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	10 162	8 650
Адміністративні витрати	2130	(4 788)	(4 096)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(19 735)	(19 445)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 966	4 233
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	18
Інші доходи	2240	2	979
Фінансові витрати	2250	(1 239)	(4 434)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(401)	(2 108)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2 351	-
збиток	2295	-	(1 312)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	(31)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2 355	-
збиток	2355	-	(1 343)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 355	(1 343

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	61 378	55 114
Витрати на оплату праці	2505	13 240	10 816
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 893	2 342
Амортизація	2515	9 827	10 167
Інші операційні витрати	2520	10 111	10 310
Разом	2550	97 449	88 749

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6 348 000	6 348 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 348 000	6 348 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,37	(0,21
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,37	(0,21
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

(Онопрієнко І.М.)

Головний бухгалтер

(Олексійчук Т.В.)

Підприємство

АТ "Малинський каменедробильний завод"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

04011905

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	108 717	103 174
Повернення податків і зборів	3005	-	50
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	166	91
Авансів від покупців і замовників	3015	4	-
Повернення авансів	3020	327	75
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	23	18
Операційної оренди	3040	10 746	8 685
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:	3100		
Товарів (робіт, послуг)		(83 712)	(72 199)
Праці	3105	(10 157)	(8 208)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 816)	(2 276)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 642)	(10 356)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	(19)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 613)	(5 265)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 017)	(5 072)
Авансів	3135	(1 140)	(272)
Повернення авансів	3140	(21)	(-)
Інші витрачання	3190	(875)	(642)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 620	18 140
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	702	122
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 681)	(9 255)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(9)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 979)	(9 142)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	19	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(5 529)	(2 510)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(1 230)	(4 481)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(256)	(1 488)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(6 996)	(8 479)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	645	519
Залишок коштів на початок року	3405	2 377	1 868
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6)	(10)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 016	2 377

Керівник _____ (Онопрієнко І.М.)

Головний бухгалтер _____ (Олексійчук Т.В.)

Підприємство

АТ "Малинський каменедробильний завод"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

04011905

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	9 522	-	-	2 381	10 935	-	-	22 838
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 522	-	-	2 381	10 935	-	-	22 838
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 355	-	-	2 355
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 355	-	-	2 355
Залишок на кінець року	4300	9 522	-	-	2 381	13 290	-	-	25 193

Керівник

(Онопрієнко І.М.)

Головний бухгалтер

(Олексійчук Т.В.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

1.1. Основні юридичні дані

Акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод» (далі у тексті – Товариство та/або Підприємство, Компанія) є юридичною особою, створене відповідно до законодавства України.

Повне найменування	Акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод»
Скорочене найменування	АТ «МКДЗ»
ЄДРПОУ	04011905
Назва органу, який здійснив реєстрацію	Підприємство зареєстроване Малинською районною державною адміністрацією Житомирської області 03.03.1997 року
Вищий орган управління	загальні збори акціонерів
Вид діяльності	добування піску, гравію, глини і каоліну
Спеціальний дозвіл на користування надрами	реєстраційний №766, строк дії спеціального дозволу до 16.11.2036 року
Адреса (місцезнаходження), телефон	Україна, 11634 Житомирська область, Малинський район, селищна рада Гранітненська, комплекс будівель і споруд, №4; тел. (4133) 5-23-29, 5-12-43
Банківські реквізити	п/р 26006605388 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» МФО 380805
Податкові режими	Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 040119006134
Облікова кількість персоналу на 31.12.2018, на 31.12.2017	98, 97, відповідно
Середня чисельність працівників у 2018, у 2017 рр.	97, 100, відповідно
Керівник підприємства	Директор Онопрієнко Ігор Миколайович.
Головний бухгалтер	Олексійчук Тетяна Василівна

Зміни персонального складу посадових осіб у звітному році не відбувались.

1.2. Історична довідка

Відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду Державного майна України по м. Києву від 17 липня 1995 року №846-ВАТ, Державне комунальне підприємство «Малинський каменедробильний завод» перетворене у Відкрите акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод». Найменування Підприємства змінювалось на Публічне акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод», та в 2018 році змінено тип і найменування на Акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод».

АТ «МКДЗ» має в своєму розпорядженні кар'єр площею 72 га. Він являє собою один розкривний виступ і сім виступів висотою від 12 до 15 метрів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 100 м. Довжина фронту гірничих робіт — понад 5 км. Підприємство входить до групи компаній «Юнігран».

У 2015 році, для раціоналізації організаційної структури та з метою скорочення витрат на виробництво, управління та підвищення ефективності діяльності, найвищим управлінським персоналом було прийнято рішення про централізацію функцій і розмежування витрат на виробництво. Відбувся розподіл виробничого процесу між підприємствами групи, із відокремленням процесів добування та переробки. Для реалізації зазначеного Підприємством було укладено Договори оренди нерухомого майна та основних засобів, за умовами яких АТ «МКДЗ» передало у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» нерухомість і виробниче обладнання автотранспортного, дробарно-сортувального, вантажного цехів, ремонтно-механічної дільниці.

Діяльність АТ «МКДЗ» протягом 2018, 2017 років концентрувалась на видобутку корисних копалин (граніту). Орендні відносини дозволяють Підприємству знизити трудомісткість виробничих процесів з переробки каменю бутового та оптимізувати витрати. Перерозподіл функцій усередині групи компаній сприяє спрощенню бізнес-процесів і документообігу, зростає ефективність внутрішнього контролю.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів Підприємство не має, консолідовану фінансову звітність не складає.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності АТ «МКДЗ» використовує власні та орендовані необоротні активи. Підприємство не має активів на анексованій території і на території проведення військових дій.

1.3. Предмет діяльності, характеристика продукції, ціноутворення

Здійснення статутної діяльності Підприємства потребує спеціальних дозвільних документів.

У 2018 році діяли:

- спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №766 від 24.01.1997 року, виданий Державною службою геології та надр України, строк дії спеціального дозволу до 16.11.2036 року. Вказаним дозвільним документом Підприємству надано право на видобування граніту, придатного для виробництва щебеню будівельного та каменю бутового;

- дозволи Державного департаменту промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду.

Предмет діяльності Компанії у 2018, 2017 рр. – виробництво каменю бутового.

Номенклатура готової продукції АТ «МКДЗ» у 2018 р. - камінь бутовий фр. 80-300 мм, 300-800 мм; супутня продукція: пісок з відсівів дроблення фракції 0х5 (відсів). Вся продукція сертифікована, відповідає 1 класу по випромінюванню і придатна для застосування в усіх видах будівництва.

Ціни на продукцію власного виробництва визначаються самостійно з врахуванням основних ціноутворюючих факторів. Підприємством застосовуються ціни, що визначені та затверджені у внутрішніх локальних та розпорядчих документах.

У загальному структура ринкових договірних цін визначається такими складовими: собівартість готової продукції, що включає витрати на створення, виробництво і реалізацію; прибуток, величина якого визначається ринковою ситуацією (попитом і пропозицією); податок на додану вартість (ПДВ).

1.4. Опис виробничого процесу

Підготовку скельних порід для видобутку працівники підприємства ведуть буровибуховим методом із залученням до бурових робіт відповідних установок Atlas Copco ROC-L8, ROC-L6H. При цьому вибухові роботи проводяться з використанням високоефективної емульсійної вибухівки Гранеміт-І-30-У.

Видобуток і навантаження продукції в самоскиди типу БелАЗ-7547 здійснюється за допомогою екскаваторів гідравлічних Busyrus RH-40, Terex RH40, Volvo EC 360 BLC, електроекскаваторів ЕКГ-5А та ЕКГ-4.6-1, навантажувачів Caterpillar 988G та 988H. Негабаритні блоки розбиваються гідромолотами RAMMER — G80, G90.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ, ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

В останні роки Україна переживає політичні та економічні потрясіння. Економіка України, як і раніше, знаходиться під впливом непередбачуваної ситуації з безпекою на сході країни, наявністю значних умовних зобов'язань і державного боргу. У 2018 році річний рівень інфляції склав 9,8%, (2017: 13,7%).

Стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від здатності уряду України продовжувати реформи, від дій НБУ щодо стабілізації банківського сектора, а також від можливості української економіки в цілому адекватно реагувати на зміни на ринках.

Станом на дату цієї звітності операційна діяльність Компанії в Україні продовжувалась у звичайному режимі до дати затвердження цієї звітності до випуску. Керівництво здійснює постійний моніторинг змін в існуючому середовищі та, у випадку необхідності, вдається до відповідних дій. Керівництво вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу Підприємства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

Подальший негативний розвиток подій у політичній, макроекономічній сферах, а також у сфері міжнародної торгівлі може негативно вплинути на результати діяльності Підприємства та його фінансову позицію у ступені, який неможливо наразі оцінити.

3. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності;

- підготовку звітності Підприємства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існує у найближчому майбутньому передумов, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю фінансовий стан Товариства і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

3.2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

3.3. Перше застосування МСФЗ

Дата першого застосування Компанією Міжнародних стандартів фінансової звітності - 1 січня 2011 року, згідно з МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, з цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність АТ «МКДЗ» в Україні.

На дату затвердження звітності, Підприємство здійснює свою діяльність в нестабільному політичному та економічному середовищі, в результаті існує значна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість компенсації вартості активів Підприємства та його здатність обслуговувати і сплачувати борги відповідно до настання термінів їх погашення.

Ця фінансова звітність не містить коригувань, які можуть з'явитися в результаті такої невизначеності або які були б необхідні, у разі, якщо Підприємство було б неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

3.5. Інші критерії вибору принципів представлення

Функціональною валютою і валютою представлення звітності є гривня («грн») і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

Компанія складає та подає фінансову звітність, за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які не в повній мірі відповідають МСБО 1, але є обов'язковими для подання в Україні. Фінансова звітність Компанії за вимогами МСФЗ, складена у вказаних формах, зважаючи на відсутність іншого затвердженого в Україні формату. Керівництво вважає, що використання форм фінансової звітності, затверджених національними П(С)БО, не зважаючи на відмінності структури і змісту, не викривлює та не впливає на достовірність показників фінансової звітності Підприємства

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації. Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення були випущені, та беруться до застосування при складанні річної фінансової звітності за періоди, що розпочинаються з 01.01.2018:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на
Поправки до МСФЗ 2 – Роз'яснення щодо класифікації та оцінки платежів на основі акцій	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 4 і МСФЗ 9 – взаємодія між МСФЗ 4 і МСФЗ 9	1 січня 2018 року
Інтерпретація 22 «Операції з іноземною валютою та передоплати»	1 січня 2018 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року
МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами», включно із поправками до МСФЗ 15: Дата набуття чинності МСФЗ 15 та роз'ясненнями до МСФЗ 15	1 січня 2018 року
Поправки до МСБО 40 «Передача інвестиційної нерухомості»	1 січня 2018 року

Товариством не було достроково застосовано будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в дію. Підприємство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2018 році (зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами»), їх застосування не мало істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії.

Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінив МСБО 18 «Дохід», МСБО 11 "Будівельні контракти" і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу

від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід внаслідок передачі товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Товариство виконало всі зобов'язання перед клієнтами по наданих послугах в зв'язку з чим право на компенсацію, є безумовним, та представлено як торговельна дебіторська заборгованість в Звіті про фінансовий стан. Стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування стандарту. На думку керівництва, зміни, пов'язані із прийняттям МСФЗ 15 не мають значного впливу на застосовувану облікову політику та фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти»: визнання та оцінка» Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Класифікація базується на основі двох критеріїв: бізнес - моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Компанією було встановлено відсутність фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 та 2017 років. Облік фінансових зобов'язань залишився практично незмінним в порівнянні з вимогами, що визначені МСБО 39. Застосування МСФЗ 9 призвело до зміни обліку зменшення корисності фінансових активів, та замінює метод понесених збитків, що був передбачений за МСБО 39, на метод очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. МСФЗ 9 вимагає вести облік резерву очікуваних кредитних збитків для кредитів та інших фінансових активів, що обліковуються не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Ґрунтуючись на минулому досвіді історичного відсотку кредитних збитків, специфіці діяльності Компанії, враховуючи контроль за непогашеними сумами заборгованості, застосування стандарту не має суттєвого впливу на показники фінансової звітності Підприємства.

Інтерпретація КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація», роз'яснює, що при визначенні спот-курсу, що використовується при первісному визнанні активу, витрат чи доходу (або їх частини), з одночасним припиненням визнання немонетарного активу чи зобов'язання, пов'язаного з авансовим платежем, дата операції є датою, на котру суб'єкт господарювання здійснює первісне визнання немонетарного активу чи немонетарного зобов'язання, що виникає при здійсненні авансового платежу. Оскільки Підприємство дотримувалось вищеприписаного підходу в обліку, ця поправка не вплине на фінансову звітність чи облікові політики.

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», поправки роз'яснюють коли суб'єкт господарювання має переводити нерухомість до/або з інвестиційної нерухомості. Поправки визначають, що зміна у використанні виникає тоді, коли нерухомість відповідає або перестає відповідати поняттю інвестиційної нерухомості та існує свідчення зміни у використанні. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій», не впливають на фінансову звітність, оскільки Товариство не використовує платежі, засновані на акціях.

Стандарти, роз'яснення і зміни до існуючих стандартів, що не набрали чинності і не застосовуються достроково.