

Порівняльна інформація щодо обсягів операцій та балансових залишків з пов'язаними сторонами в 2017 році.

(у тисячах гривень)

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами	Доходи від продажу (реалізація товарів, робіт послуг, з ПДВ)	Придбання необоротних активів, ТМЦ, робіт, послуг (з ПДВ)	Поточні зобов'язання (в т. ч. по авансам отриманим)	Торгова та інша дебіторська заборгованість
Нерезидент І.Ес. Майнінг Компані Лімітед (Кіпр)	-	-	15381 (прострочена позика деномінована в доларах США, еквівалент 548 тис. дол. США)	-
ТОВ «Юнігран» (Україна) Компанії під спільним контролем, а саме: ПАТ «Коростенський карьер»	101093	13116	3899	1939
ПрАТ «Пинязевицький карьер»	11	-	-	-
ТОВ «Юнігран- Сервіс» Вищий та управлінський персонал Товариства	4033	14135	455	51
	-	-	-	-

У 2018 році Підприємство здійснювало господарські операції з акціонером, який володіє значним пакетом акцій І.Ес. Майнінг Компані Лімітед, пов'язані зі сплатою відсотків за користування грошовою позикою, яку було отримано відповідно до умов Договору позики №2 від 20.02.2013 р. (zareestrovano в Управлінні НБУ в Житомирській області 11.03.2013 №272). За яким ліміт позики – 1 130 000,00 доларів США, проценти за користування - 5% річних від суми позики, сплата яких здійснюється щомісячно у безготівковій формі, не пізніше останнього робочого дня кожного місяця. Початково встановлений термін повернення позики - 20.03.2015 року, було продовжено 29.06.2018 р. додатковою угодою №2/1. Остаточною датою повернення позики є 20.10.2020 р.

Оскільки угода передбачає право Компанії в будь-який час достроково повернути позику, зобов'язання перед нерезидентом відображене Підприємством в балансі у складі поточних зобов'язань, без розподілу на поточну та довгострокову частини, у статті «короткострокові кредити банків».

Надходження додаткових позикових коштів у 2018, 2017 рр. не відбувалось. Протягом 2018, 2017 років Підприємство погашало заборгованість по позиці в сумах 200 тис. доларів США та 96 тис. доларів США, відповідно; гривневий еквівалент погашення позики деномінованої в валюті у 2018, 2017 рр. 6899 тис. грн. та 3489,7 тис. грн., відповідно.

Залишок заборгованості по позиці, отриманій від І.Ес. Майнінг Компані Лімітед на 31.12.2018 року складає 348 тис. дол. США, гривневий еквівалент – 9636 тис. грн. Штрафні (фінансові) санкції за невиконання/несвоєчасне виконання зобов'язань по погашенню позики, договором не передбачені.

Відсотки за користування позикою у 2018, 2017 нараховані та сплачені в належному розмірі:

Інформація про суми нарахованих і сплачених відсотків за користування позикою на користь І.Ес. Майнінг Компані Лімітед	2018 рік	2017 рік
Нараховані відсотки, долари США	23694,79	30496,52
<i>Гривневий еквівалент, грн.</i>	<i>662379,10</i>	<i>815202,19</i>
Сплачені відсотки, долари США	23694,79	33083,07
<i>Гривневий еквівалент, грн.</i>	<i>662379,10</i>	<i>884762,69</i>
Балансова заборгованість по сплаті відсотків, на звітну дату фінансових років, що закінчились 31 грудня, долари США	-	-
<i>Гривневий еквівалент, грн.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Майже весь обсяг виробленої готової продукції - каменю бутового у 2018, 2017 рр. Підприємство реалізовувало акціонеру - ТОВ «Юнігран». Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції та інших активів (робіт, послуг) вказаному контрагенту у 2018, 2017 рр. - 86467 тис. грн та 84244 тис. грн., відповідно. В тому числі у 2018 р., ТОВ «Юнігран» придбало у АТ «МКДЗ» об'єкт нерухомості – каменекольную ділянку, загальна договірна вартість 702 тис. грн. (з ПДВ). Торгова дебіторська заборгованість ТОВ «Юнігран» перед Компанією на 31.12.2018, 31.12.2017 року складає 4445 тис. грн. та 1939 тис. грн., відповідно.

У ТОВ «Юнігран» Підприємство у 2018, 2017 рр. придбавало запаси (матеріали, запасні частини), ремонтно-будівельні роботи, транспортні послуги, інше, торгова кредиторська заборгованість на 31.12.2018, 31.12.2017 року, складає 4263 тис. грн., 3899 тис. грн., відповідно.

АТ «МКДЗ» передало у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» об'єкти нерухомого майна (будівлі цехів дроблення, сортування, лабораторії, матеріального складу, інші приміщення - загалом 20 об'єктів нерухомого майна), що належать Підприємству на праві власності. Правовідносини оренди нерухомості між сторонами у 2017, 2018 рр. були врегульовані Договором оренди нерухомого майна №1О15М1 від 30.04.2015, термін дії до 28.04.2018 та Договором оренди нерухомого майна №1О18М5 від 29.04.2018, термін дії закінчується 27.04.2021 р. Орендна плата за користування предметом оренди у 2018, 2017 рр. 9 тис. грн. (з ПДВ) за один місяць. Відшкодування орендодавцю витрат на оплату електроенергії, водопостачання здійснюється орендарем окремо, на підставі відповідних рахунків орендодавця.

Відповідно до умов Договору оренди основних засобів №1О15М2 від 01.04.2015 Підприємство 30.04.2015 передало у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» виробниче обладнання дробарно – сортувального, ремонтно – механічної ділянки, транспортні засоби, інше обладнання – загалом 164 об'єкта основних засобів. Термін дії договору закінчується 31.03.2020. Плата за 1 місяць оренди складає 704 тис. грн. (з ПДВ).

З ТОВ «Юнігран» укладено Договори №12-02, №13-03 від 30.04.2015 сублізингу кар'єрного самоскида та бульдозера, плата за 1 місяць суборенди складає 15 тис. грн. і 10 тис. грн., відповідно (з ПДВ). Договори не передбачають передачу предмету оренди в суборенду. В зв'язку із закінченням договорів сублізингу, було укладено договори оренди №1ОМ2 від 01.03.2018 на оренду самоскида САТ 733 з орендною платою 15 тис. грн. та №1О18М4 від 01.07.2018 на оренду бульдозера САТ D8R з орендною платою 10 тис. грн.

Загальна балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду та сублізинг станом на 31.12.2018, 31.12.2017 складає 16558,7 тис. грн. та 21251 тис. грн., відповідно.

Операції з компаніями під спільним контролем АТ «Коростенський кар'єр» та ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» пов'язані із наданням Підприємством зазначеним контрагентам послуг з технічного обслуговування, виконання бурових, вибухових робіт.

У 2018, 2017 рр. ТОВ «Юнігран – Сервіс» здійснювало постачання Компанії вибухових матеріалів (гранеміт), АТ «МКДЗ» виконувало для ТОВ «Юнігран – Сервіс» бурові роботи, надавало послуги зберігання.

Угоди купівлі – продажу з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі, оплата по ним здійснюється грошовими коштами.

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та безпроцентними (окрім позики І.Ес. Майнінг Компані Лімітед) і погашаються грошовими коштами.

Підприємство не відображало зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

У звітному та попередньому роках Підприємство виступило поручителем перед ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» із зобов'язанням відповідати солідарно з позичальником – ТОВ «Юнігран» за виконання забезпечених зобов'язань, які випливають з умов Генерального договору на здійснення кредитних операцій №01/150/-2/504 від 21.07.2017 та кредитних договорів, відповідно до умов Договору поруки №12/150-2/1947 від 29.08.2018:

№, дата кредитного договору позичальника - ТОВ «Юнігран»	Сума кредиту за умовами кредитного договору	Розмір процентів за користування кредитом	Термін погашення кредиту позичальником
010/150-2/505 від 21.07.17	45 356 972,06 гривень	15%	20.07.2022
010/150-2/506 від 21.07.17	80 000 000 гривень	15%	20.07.2022
010/150-2/709 від 20.12.17	27 374 827,07 гривень	15%	20.07.2022

Рішення про надання згоди про те, що Компанія виступить поручителем за зобов'язаннями ТОВ «Юнігран» та згода на укладення договорів поруки, щодо вчинення яких є заінтересованість, ухвалені Протоколом загальних зборів акціонерів №1/2018 від 27.04.2018 р.

Винагороди посадовим особам Підприємства у звітному році здійснювались виключно такі, що пов'язані із відносинами трудового найму та передбачені колективним договором.

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена у адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи.

Операції з отримання/надання позик, продажу продукції та/або придбання активів, з представниками управлінського персоналу Підприємством у 2018, 2017 роках не здійснювались. Платежі на основі акцій, довгострокові виплати ключовому управлінському

персоналу у 2018, 2017 роках не здійснювались. Представники вищого управлінського персоналу не володіють значними пакетами акцій Товариства.

8. ДОХОДИ, ВИТРАТИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

8.1. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні та неопераційні доходи

Доходи визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов. Підприємство визнає дохід внаслідок передачі товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися, відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями».

Доходи Підприємства розкриті у фінансовій звітності включають:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	92681	85585
Дохід від реалізації інших оборотних активів та основних засобів	896	463
Дохід від операційної оренди активів	8866	7899
Дохід від операційної курсової різниці	208	9
Дохід від списання кредиторської заборгованості	172	39
Інші операційні доходи	20	34
Дохід від відновлення корисності активів, в т. ч.:	-	206
по запасам	-	26
по торговій, іншій дебіторській заборгованості, іншим не фінансовим активам	-	180
Фінансові доходи (отримані %)	23	18
Інші доходи	2	979
Разом:	102868	95232

8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні та збутові витрати, інші операційні та неопераційні витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Облік витрат Підприємства здійснюється з дотриманням принципу нарахування й відповідності доходів і витрат. Доходи й витрати відображаються в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Відображення витрат Підприємства та розкриття інформації у фінансовій звітності здійснюється по методу класифікації витрат за функціональним призначенням.

Витрати АТ «МКДЗ» класифіковані у сумах:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Собівартість реалізованої продукції (послуг)	74354	66461
Адміністративні витрати	4788	4096
Собівартість реалізованих запасів та ОЗ	843	409

Безнадійні та сумнівні борги	90	26
Витрати від операційної курсової різниці	-	12
Визнані штрафи (пені, неустойки)	12	46
Інші операційні витрати	18790	18952
Фінансові витрати	1239	4434
Інші витрати	401	2108
Витрати (дохід) з податку на прибуток	4 (дохід)	31
Разом:	100513	96575

(у тисячах гривень)

Чистий фінансовий результат діяльності АТ «МКДЗ»	2018 рік	2017 рік
Прибуток/збиток	2355	(1373)

Підприємством розраховано суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2018 за ставкою податку на прибуток, що діяла у 2018, 2017 рр. – 18%.

Складові витрат із податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017, були такими:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Поточний податок на прибуток за звітний рік	0	0
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням тимчасових різниць	4	31

Розкриття інформації про класифікацію операційних витрат за елементами:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Матеріальні затрати	61378	55114
Витрати на оплату праці	12240	10816
Відрахування на соціальні заходи	2893	2342
Амортизація	9827	10167
Інші операційні витрати	10111	10310
Разом:	97449	88749

9. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

9.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках розкриваються у фінансовій звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод.

Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

У складі нематеріальних активів Підприємства на 31.12.2018, 2017 рр. визнані:

Найменування нематеріального активу	Дата вводу в експлуатацію	Строк експлуатації, років	на 31.12.2018			Порівняльна інформація: балансова вартість на 31.12.2017
			Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Геологічна дорозвідка корисних копалин	04.2009	10	900	863	37	137
Робочий проект «Реконструкція кар'єру на Пенізевицькому родовищі граніту»	05.2011	10	481	255	226	288
Матеріали «Оцінка впливів на навколишнє середовище»	03.2011	10	80	80	-	-
Наукове супроводження надрокористування	12.2014	10	105	105	-	-
Проект рекультивації	04.2009	10	63	60	3	9
Комплекс документації з техногенної безпеки	12.2011	5	17	17	-	-
Технічна документація із землеустрою щодо складання документів що посвідчують право на земельну ділянку	03.2013	10	10	7	3	4
Проект гірничотехнічної рекультивації Малинського родовища гранітів	11.2013	10	20	12	8	10
Геолого-економічна оцінка родовища	11.2013	33	1565	262	1303	1350
Детальний план території в межах гірничого відводу	09.2016	24	33	33	-	-
Проект землеустрою	12.2016	24	50	50	-	-
Технічний звіт по обстеженню земельної ділянки	08.2016	5	90	42	48	66
Спеціальний дозвіл на користування надрами	01.2017	20	357	34	323	341
Разом:	х	х	3771	1820	1951	2205

Накопичена амортизація нематеріальних активів на кінець 2018 і 2017 року 1820 тис. грн. і 1566 тис. грн., відповідно. Нарахована амортизація нематеріальних активів за 2018, 2017 рр. 254 тис. грн., 270 тис. грн., відповідно.

Надходження нематеріальних активів у 2018 році не відбувалось, у 2017 році 628 тис. грн. Вибуття нематеріальних активів у 2018 році не відбувалось, у 2017 вибуття повністю зношеного комп'ютерного програмного забезпечення.

9.2. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

Керівництвом прийнято рішення вважати історичну собівартість основних засобів (визначену за П(С)БО) на дату першого застосування МСФЗ такою, що відповідає справедливій вартості, оскільки більшість основних засобів Підприємства вузькоспеціалізовані, та такі, що рідко продаються на відкритому ринку України.

Незавершені капітальні інвестиції – об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва/не готові до використання визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів/нематеріальних активів, але, зважаючи на особливості затвердженої форми звіту про фінансовий стан, вартість об'єктів не готових до використання у балансі відображена у окремій статті у складі Розділу 1 «Необоротні активи».

На 31.12.2018, 31.12.2017 р. вартість необоротних активів не готових для використання складає 251 тис. грн., що включає капіталізовані витрати.

Капіталізовані витрати підприємства представлені:

Найменування показника	(у тисячах гривень)			
	на 31.12.2018	за 2018 рік	на 31.12.2017	за 2017 рік
Капітальне будівництво	-	1722	-	402
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	4190	-	5495
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	81	-	207
Придбання (створення) нематеріальних активів	251	-	251	628
Разом:	251	5993	251	6732

У складі не введених в експлуатацію нематеріальних активів, що перебувають на етапі доведення до придатного для експлуатації стану представлено робочий проект первинного дроблення в кар'єрі – 251 тис. грн.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних необоротних активів на кожну звітну дату (за зовнішніми і внутрішніми факторами). У разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є).

У 2018 році Підприємством не виявлено ознак знецінення необоротних активів та об'єктів основних засобів на стадії будівництва (не готових до експлуатації).

Необоротні активи відображені в Фінансовій звітності за історичною собівартістю, що визначена як різниця між первісною вартістю та накопиченим зносом.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів.

У 2018 році встановлені строки корисного використання об'єктів основних засобів Підприємством не переглядались. Накопичена амортизація становить 79% первісної вартості основних засобів.

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	<i>(у тисячах гривень)</i>				
	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспор тні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018	38580	86270	19613	995	145458
Придбано (надходження) основних засобів	1722	3395	775	101	5993
Дооцінка вартості	-	-	-	-	-
Уцінка вартості	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Вибуло	(693)	(2751)	(730)	(32)	(4206)
Первісна вартість на 31.12.2018	39609	86914	19658	1064	147245
Накопичена амортизація на 01.01.2018	(29489)	(63969)	(16516)	(678)	(110652)
Амортизаційні нарахування за звітний період	(1744)	(6602)	(1045)	(182)	(9573)
Вибуло (знос)	(118)	(2751)	(730)	(32)	(3631)
Накопичена амортизація на 31.12.2018	(31115)	(67820)	(16831)	(828)	(116594)
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	8494	19094	2827	236	30651

У 2018 році відбувався продаж об'єкту основних засобів - каменекольна ділянка, чистий дохід від продажу 585 тис. грн., балансова вартість об'єкту 576 тис. грн.

Інше вибуття необоротних матеріальних активів у 2018 році пов'язане з визнанням окремих об'єктів основних засобів, такими, що на підставі внутрішніх індикаторів знецінення, непридатні до подальшої експлуатації. Активи, подальше використання яких визначене як не доцільне, визнані такими, що більше не використовуються Підприємством, їх балансова вартість у періоді списання дорівнювала нулю.

На 31 грудня 2018 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу відсутні.

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності.

Порівняльна інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

	(у тисячах гривень)				
	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспор тні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на 01.01.2017	38384	81989	18695	625	139693
Придбано (надходження) основних засобів	402	4385	922	395	6104
Дооцінка вартості	-	-	-	-	-
Уцінка вартості	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Вибуло	(206)	(104)	(4)	(25)	(339)
Первісна вартість на 31.12.2017	38580	86270	19613	995	145458
Накопичена амортизація на 01.01.2017	(28073)	(57157)	(15438)	(426)	(101094)
Амортизаційні нарахування за звітний період	(1622)	(6916)	(1082)	(277)	(9897)
Вибуло (знос)	(206)	(104)	(4)	(25)	(339)
Накопичена амортизація на 31.12.2017	(29489)	(63969)	(16516)	(678)	(110652)
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	9091	22301	3097	317	34806

У 2018, 2017 році Підприємство користувалось орендованими основними засобами та передавало власне майно в оренду.

За Договором оренди землі від 31.05.2017 Підприємство отримало в строкове платне користування у Малинської районної державної адміністрації земельні ділянки загальною площею 13,3998 га з цільовим призначенням: землі промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення для розширення території промислового майданчика, складів готової продукції та кар'єрного поля в межах гірничого відводу для дотримання проектних параметрів кар'єру під час розробки родовища корисних копалин, розташованих на території Гранітненської селищної ради та на території Малинської міської ради Малинського району Житомирської області. Орендна плата вноситься в розмірі 3% від нормативної грошової оцінки орендованих земельних ділянок, що становить: за земельні ділянки, розташовані на території Гранітненської селищної ради Малинського району за межами населеного пункту, 187797,16 грн., за земельні ділянки, розташовані на території Малинської міської ради за межами населеного пункту, 578993,65 грн. в рік. Договір

укладено строком до 16.11.2036 р (на строк дії спеціального дозволу на користування надрами).

Заборгованість по Договору фінансового лізингу №UA23L-12-02 від 11.10.2012, що обліковувалась на 01.01.2018 року в сумі 256 тис. грн., по отриманому в лізинг об'єкту основних засобів - бульдозер Caterpillar D8R, первісною вартістю 4072 тис. грн., балансова вартість на 31.12.18 та 31.12.2017 складає 921 тис. грн. і 1503 тис. грн., відповідно, на звітну дату повністю погашена Компанією, відповідно до узгодженого графіку оплати.

3 травня 2015 ПАТ «МКДЗ» передало в оренду ТОВ «Юнігран» нерухомість та виробничі основні засоби (детально у розділі 7 Приміток «Розкриття інформації про пов'язані сторони»).

За умовами Договору оренди приміщення їдальні від 01.04.2016 р., Підприємство передало у строкове платне користування приміщення їдальні на 150 посадкових місць та майно, що знаходиться у приміщенні (вітрина, плита, стільці, посуд), фізичній особі – підприємцю Жмаченко Н.П. Щомісячна плата 3900 грн. (з ПДВ), відшкодування електроенергії здійснюється орендарем окремо, термін дії договору закінчився 31.07.2018 р.

01.08.2018 було укладено новий договір №01/08-18 на аналогічних умовах, термін дії до 30.06.2021 року.

Основні засоби передані в заставу, щодо яких існують обмеження права власності на 31.12.2018 і 31.12.2017 у Підприємства відсутні.

10. ОБОРОТНІ АКТИВИ

10.1. Запаси

Складові запасів Підприємства були такими:

	на 31 грудня 2018 року	(у тисячах гривень) на 31 грудня 2017 року
Сировина і матеріали	598	595
Купівельні напівфабрикати	512	378
Паливо	98	131
Тара і тарні матеріали	3	3
Будівельні матеріали	9	11
Запасні частини	5195	4649
МШП	28	30
Незавершене виробництво	147	715
Готова продукція	199	201
Товари	2	2
Разом:	6791	6715

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Уцінка запасів у 2018, 2017 рр. не здійснювалась. Залежали, не ліквідні запаси Підприємством не ідентифіковані. При відпуску запасів у виробництво, при продажі, іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Підприємство не визнавало доходу від відновлення корисності запасів.

10.2. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства, у суттєвих сумах, відповідає її балансовій вартості. Дебіторська заборгованість на початок та на кінець 2018 року представлена:

Довідково у таблиці наведено узгодження змін у резервах за 2018 рік.

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	З бюджетом	(у тисячах гривень) Інша дебіторська заборгованість	Усього
Станом на 01.01.2018	2136	357	1785	30	4308
Залишок резерву знецінення на 01.01.2018	181	37	-	-	218
Нараховано резерву за рік	-	90	-	-	90
Використано	(181)	(11)	-	-	(192)
Попередньо визнані, не використані суми зменшення корисності- відновлення активу	-	(-)	-	-	(-)
Залишок резерву знецінення на 31.12.2018	-	116	-	-	116
Станом на 31.12.2018	4869	1185	1784	16	7854

Резерви знецінення (резерв під кредитні збитки) нараховані шляхом проведення тестування дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду. Для оцінки кредитних збитків використана матриця за методом класифікації дебіторської заборгованості із застосуванням коефіцієнта знецінення за строками непогашення.

Нижче наведено порівняльну інформацію на початок та на кінець 2017 року стосовно дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах.

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	З бюджетом	(у тисячах гривень) Інша дебіторська заборгованість	Усього
Станом на 01.01.2017	1805	109	1884	16	3814
Залишок резерву знецінення на 01.01.2017	188	203	-	-	391
Нараховано резерву за рік	-	26	-	-	26
Використано	(7)	(12)	-	-	(19)
Попередньо визнані, не використані суми зменшення корисності- відновлення активу	-	(180)	-	-	(180)
Залишок резерву знецінення на 31.12.2017	181	37	-	-	218
Станом на 31.12.2017	2136	357	1785	30	4308

Залишки сформованого (не використаного) резерву знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості на 31.12.2018 і на 31.12.2017 р., 116 тис. грн. і 218 тис. грн.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2018 р., на 31.12.2017 р. включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву знецінення (резерву під кредитні збитки).

Заборгованість по розрахункам з бюджетом на 31.12.2018, 31.12.2017 - передплата з податку на прибуток – 1784 і 1785 тис. грн., відповідно.

У 2018, 2017 рр. витрати на формування резерву знецінення визнані у складі інших операційних витрат в сумах 90 тис. грн. та 26 тис. грн., відповідно. Відновлення сум резерву дебіторської заборгованості у складі доходів у 2018 році не відбувалось, у 2017 році в сумі 180 тис. грн.

На 31.12.2018, 31.12.2017 р. торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності. Компанія не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

10.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії на 31.12.2018, 31.12.2017 представлені

	на 31 грудня 2018 року	(у тисячах гривень) на 31 грудня 2017 року
Грошові кошти в банку	3016	2373
Готівка в касі	-	4
Разом:	3016	2377

Грошові кошти, користування якими обмежено, на Підприємстві відсутні. Поточні рахунки та, відповідно, залишки коштів, у банківських установах, в яких НБУ введено тимчасову адміністрацію, або в банках на ліквідації - відсутні.

11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Підприємства складається із зареєстрованого капіталу (акціонерного капіталу), резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

11.1. Акціонерний (зареєстрований, статутний) капітал

На 31.12.2018 та на 31.12.2017 р. затверджений (заявлений) і сплачений зареєстрований капітал становить 9 522 000,00 грн. поділений на 6 348 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,50 грн. кожна.

Засновником товариства є Держава в особі Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Житомирській області. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій у бездокументарній формі існування видане Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФР 03.02.2011 року №11/06/1/11.

Відповідно до реєстру власників іменних цінних паперів на 31.12.2018 року акції Компанії розміщені серед акціонерів наступним чином:

- власники фізичні особи - 242, які разом володіють 347 721 шт. акцій, що складає 5,4776% акціонерного (зареєстрованого) капіталу;
- власники юридичні особи – 2, які сукупно володіють 6 000 279 шт. акцій – 94,5224% статутного капіталу, в тому числі 2 акціонери, що володіють більше 10% акцій Підприємства: нерезидент І.Ес. Майнінг Компані Лімітед (Кіпр) – належна кількість акцій – 5 107 422 шт., 80,4572%; ТОВ «Юнігран» (Україна) – належна кількість акцій – 892 857 шт., 14,0652%.

Додаткова емісія акцій Підприємством у 2018, 2017 рр. не здійснювалась

11.2. Резервний капітал

На 31.12.2018 та на 31.12.2017 р. резервний капітал сформовано у сумі 2381 тис. грн. Нарахований у попередніх роках, відповідно до Статуту та на підставі рішень Загальних зборів акціонерів. Використання коштів резервного фонду не відбувалось. У 2017-2018 році відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

11.3. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток на 31.12.2018, на 31.12.2017 рр. складає 13290 тис. грн. та 10935 тис. грн., відповідно.

Дивіденди по результатам діяльності в 2017, 2016 роках у 2018, 2017 рр. не оголошувались.

12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті та ризики зміни відсоткової ставки. Станом на звітну дату справедлива вартість зобов'язань відповідає їх балансовій вартості.

12.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

У складі довгострокових зобов'язань Підприємства представлено:

	на 31 грудня 2018 року	(у тисячах гривень) на 31 грудня 2017 року
Відстрочений податок на прибуток	395	399
Пенсійні зобов'язання	2195	2218
Разом:	2590	2617

З метою виконання положень облікової політики та вимог МСФЗ, Підприємством визнано резерви, у відповідності до критеріїв визнання, що передбачені МСФЗ 37: наявність поточного юридичного (фактичного) зобов'язання по передачі економічних вигід, що виникло в результаті минулих подій, ймовірність того, що погашення зобов'язань призведе до зменшення ресурсів (економічних вигід), суми резервів можливо надійно оцінити та відповідно до норм МСФЗ «Винагороди робітникам».

Суми, визнані в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

12.2. Поточні зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання і забезпечення включають:

	на 31 грудня 2018 року	(у тисячах гривень) на 31 грудня 2017 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, в т. ч.:	-	256
зобов'язання з фінансової оренди	-	256

Короткострокові кредити банків*

9636

15381

* у статтю включено заборгованість по позиції І.Ес. Майнінг Компані Лімітед деноміновану в валюті, еквівалент 348 тис. дол. США на 31.12.2018 та 548 тис. дол. США на 31.12.2017

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

8446

5591

з одержаних авансів, в т.ч.:

30

192

аванси нерезидентів

ТОВ «Атенор», деномінований в рублях РФ - 469,6 тис. руб. РФ, що обліковувався у складі авансів на 31.12.2017, списаний у зв'язку із закінченням терміну позовної давності, 161 тис. грн. включено до складу доходів у 2018 р.; аванс отриманий від ТОВ «СЭМЗ» обліковується на 31.12.2018 та 31.12.2017 - 63 тис. рос. руб. РФ

26

186

аванси резидентів

4

6

з бюджетом, в т. ч:

1467

1195

податок на додану вартість

696

344

податок з доходів фізичних осіб

138

120

плата за користування надрами

606

715

військовий збір

12

10

інші податки

15

6

зі страхування

166

130

з оплати праці

596

530

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

2318

1981

інші поточні зобов'язання

73

29

Разом:**22732****25285**

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по соціальному страхуванню на дату балансу відсутня. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоечасною виплатою - відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності на 31.12.2018, 31.12.2017 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2018 року та 2017 року, відповідно.

13. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 Підприємство вважає операційним сегментом – компонент компанії, по якому в результаті господарської діяльності, наявні доходи та витрати, операційні результати якого регулярно аналізуються керівництвом та щодо якого наявна окрема фінансова інформація. Операційним сегментом визнається компонент суб'єкта господарювання: який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати; операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація.

Для 2018, 2017 років керівництво Компанії прийняло рішення, що декілька господарських сегментів – не визнаються. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не представлена, оскільки операційні сегменти, які, відповідно до облікової політики: - були ідентифіковані згідно визначення операційного сегмента або є об'єднанням сегментів; - показники, що перевищують кількісні пороги для звітних сегментів – відсутні.

14. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

14.1. Питання, пов'язані з охороною довкілля.

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

14.2. Операційне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Національна валюта - українська гривня знецінилася у порівнянні з основними світовими валютами. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути наразі достовірно оцінений.

14.3. Оподаткування

В Україні загальнодержавне податкове та митне законодавство постійно змінюється, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин, перевірки можуть покривати довші періоди.

Станом на 31 грудня 2018 керівництво Компанії вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затверджені.

У цій фінансовій звітності не було створено резервів на покриття потенційних штрафів, пов'язаних з оподаткуванням.

Протягом 2018 року Підприємством сплачено фінансові (штрафні) санкції в загальній сумі 12 тис. грн. У 2017 році, за результатами проведеної ГУ ДФС у Житомирській області документальної планової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 р. до АТ «МКДЗ» було застосовано штрафні та фінансові санкції в загальній сумі 46 тис. грн

14.4. Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства можуть висуватись певні позови та претензії, Компанія може виступати позивачем/відповідачем у судових спрах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

У 2018 році Компанія була стороною судових справ із ГУ ДФС у Житомирській області:

- по справі №806/416/18, за якою Головне управління ДФС у Житомирській області звернулось до Житомирського окружного адміністративного суду із позовом до Підприємства, у якому просить суд визнати АТ «МКДЗ» та ТОВ «Атенор» (РФ) пов'язаними особами у 2014-2015 роках. Рішенням Житомирського окружного суду від 17.04.2018 у задоволенні позову ГУ ДФС – відмовлено. Постановою Сьомого апеляційного адміністративного суду від 29.11.2018, апеляційну скаргу ГУ ДФС залишено без задоволення, а рішення суду першої інстанції – без змін.
- по справі №806/3370/18 про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення - рішення №0007241404 від 30.03.2018 про застосування до позивача штрафних (фінансових) санкцій у сумі 344100 грн. Оскаржуване податкове повідомлення – рішення винесене головним управлінням Державної фіскальної служби у Житомирській області за результатами здійсненої позапланової неவிізної перевірки з питань не подання в установлений законом строк звіту про контрольовані операції за 2013 звітний рік. Житомирським окружним адміністративним судом 09.10.2018 було винесено рішення на користь Підприємства. Сьомим апеляційним адміністративним судом постановою від 06.02.2019 р. рішення суду першої інстанції скасовано, а апеляційну скаргу ГУ ДФС задоволено повністю.

14.5. Страхування

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

15. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ, ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти Підприємства включають процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Підприємство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Політика Підприємства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Вище керівництво контролює процес управління цими ризиками, а діяльність АТ «МКДЗ», пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами.

Управління ризиками Підприємство здійснює у рамках комплексної системи управління. Вона спрямована на виявлення, прогнозування, оцінку і зведення до мінімуму потенційно несприятливих подій, які можуть негативно відбитися на досягненні цілей компанії.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик — це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові

ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Підприємству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки вона зазвичай позичає кошти за фіксованими ставками. Так само Підприємству не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик — це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська і дебіторська заборгованість деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Підприємства деноміновані в іноземних валютах).

Ризик ліквідності Підприємство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Товариства в коротко-і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності та позики акціонера.

Кредитний ризик — це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Підприємству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із коштів у банку, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру капіталу АТ «МКДЗ».

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але інформація про які підлягає розкриттю.

Оскільки по справі №806/3370/18 постановою від 06.02.2019 р. Сьомого апеляційного адміністративного суду, прийнято рішення не на користь Компанії (детально у п. 14.4 цих Приміток), АТ «МКДЗ» у лютому 2019 року сплатило штрафні (фінансові) санкції у сумі 344100 грн., які були предметом позову у справі.

При цьому, Компанія, не погодившись із постановою суду другої інстанції, подала касаційну скаргу, за якою Верховним судом ухвалою від 14.03.2019 р. відкрито касаційне провадження.

Наслідки остаточного розв'язання судового спору наразі неможливо передбачити, але керівництво вважає, що Підприємство відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, а вірогідність задоволення позову ГУ ДФС незначна.

17. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність за 2018 рік, була затверджена до надання Зборам акціонерів виконавчим органом - Товариства 16 квітня 2019 року.

Директор

І.М. Онопрієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Олексійчук