

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Акціонерного товариства
«Малинський каменедробильний завод»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019**

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

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 2019 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 2019 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 застосовує обрані облікові політики та не визнає, декілька років поспіль, нерухомість передану в оренду, утримувану для отримання орендних платежів – інвестиційною, не забезпечено належне розкриття інформації у фінансовій звітності, стосовно визнання та вартості 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.

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 2019 року та на 31 грудня 2019 року. Отже, ми не змогли визначити суми належних коригувань вартості вказаних необоротних активів.

У фінансовій звітності відсутнє визнання резерву на рекультивацію кар'єру, що є порушенням МСБО 16 та МСБО 37. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацію станом на 01 січня 2019 року та на 31 грудня 2019 року, оскільки робочий проект розробки родовища не містить інформації про обсяги необхідних робіт та їх оцінку. Компанія не замовила відповідну оцінку витрат на відновлення порушених земель, що ускладнює визначення очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію. Отже, ми не змогли визначити суму можливого визнання резерву на рекультивацію та, відповідно, суми коригування витрат та забезпечень Компанії.

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

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 інформацію, викладену у Примітках 2, 3.3 та 16 у фінансовій звітності Компанії, що описує вплив операційного середовища, як в частині економічної кризи та політичної нестабільності, які продовжують тривати в Україні, так і можливі ризики, пов'язані з подальшим негативним розвитком ситуації у політичній, макро -, та мікроекономічній сферах, у зв'язку із введенням

карантинних та обмежувальних заходів у світі та Україні, що зумовлено пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19).

Остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо наразі передбачити з достатньою вірогідністю, але наведене може мати негативний вплив на операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Звертаємо увагу на Примітку 3.3 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» (затверджені наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013), які не відповідають вимогам МСБО 1. На нашу думку, 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 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 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 2019 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно вимог пп. 5 п. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., в нашому звіті незалежного аудитора, ми наводимо передбачену нормативним документом інформацію.

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Звіт з управління АТ «Малинський каменедробильний завод» не формується та не подається відповідно до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., оскільки Компанія не належить до категорії середніх або великих підприємств.

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, (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)*



«30» березня 2020 року



ПРЕСТИЖ
АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності АТ «МКДЗ» за рік, що закінчився 31.12.2019

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31
ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Ця заява подається керівництвом Акціонерного товариства «Малинський каменедробильний завод» (надалі - Компанія) у зв'язку з висловленням незалежною аудиторською компанією «Престиж» думки щодо фінансової звітності Компанії.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності Компанії.

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування.
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень.
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих аспектів в примітках до фінансової звітності.
- Підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії.
- Таку систему бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.
- Вжиття заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії.
- Запобігання і виявлення шахрайства та інших зловживань.

Цим документом управлінський персонал Компанії підтверджує повноту фінансової звітності та її складання за принципом безперервності діяльності Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на 46 (сорока шести) сторінках, була підписана від імені Керівництва Компанії 30 березня 2020 року.

Від імені керівництва:

Директор



І.М. Онопрієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Олексійчук

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 господарюван акціонерне товариство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності добування піску та гравію за КВЕД
 Середня кількість працівників 99

КОДИ		
2020	01	01
04011905		
1823455200		
230		
08 12		

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" в відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 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	1 951	2 315
первісна вартість	1001	3 771	4 408
накопичена амортизація	1002	1 820	2 093
Незавершені капітальні інвестиції	1005	251	-
Основні засоби	1010	30 651	23 456
первісна вартість	1011	147 245	149 610
знос	1012	116 594	126 154
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	32 853	25 771
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 791	4 394
виробничі запаси	1101	6 443	4 195
незавершене виробництво	1102	147	-
готова продукція	1103	199	198
товари	1104	2	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 869	12 557
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 185	422
з бюджетом	1135	1 784	371
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 784	371
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	51
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 016	3 903
готівка	1166	-	1
рахунки в банках	1167	3 016	3 902

1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	30
Інші оборотні активи	1190	1	-
Усього за розділом II	1195	17 662	21 728
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50 515	47 499
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	13 290	18 978
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	25 193	30 881
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	395	302
Пенсійні зобов'язання	1505	2 195	2 165
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2 590	2 467
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9 636	3 790
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	115
товари, роботи, послуги	1615	8 446	4 913
розрахунками з бюджетом	1620	1 467	1 903
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	166	179
розрахунками з оплати праці	1630	596	646
одержаними авансами	1635	30	1
Поточні забезпечення	1660	2 318	2 540
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	73	64
Усього за розділом III	1695	22 732	14 151
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	50 515	47 499

Керівник

Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер

Олексійчук Т.В.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство АТ "Малинський каменедробильний завод" за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ

2020 01 01

04011905

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. 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	93 644	92 681
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71 416)	(74 354)
Валовий: прибуток	2090	22 228	18 327
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	10 346	10 162
Адміністративні витрати	2130	(5 242)	(4 788)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(20 497)	(19 735)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	6 835	3 966
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	23
Інші доходи	2240	984	2
Фінансові витрати	2250	(361)	(1 239)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(477)	(401)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7 009	2 351
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 321	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 688	2 355
збиток	2355	-	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 688	2 355

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57 963	61 378
Витрати на оплату праці	2505	14 023	13 240
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 081	2 893
Амортизація	2515	9 865	9 827
Інші операційні витрати	2520	11 617	10 111
Разом	2550	96 549	97 449

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	0,90	0,37
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,90	0,37
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер

Олексійчук Т.В.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 01 | 01

04011905

Підприємство

АТ "Малинський каменедробильний завод"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 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	105 656	108 717
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	224	166
Авансів від покупців і замовників	3015	1	4
Повернення авансів	3020	164	327
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	28	23
Операційної оренди	3040	11 021	10 746
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:	3100		
Товарів (робіт, послуг)		(79 415)	(83 712)
Праці	3105	(10 867)	(10 157)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 059)	(2 816)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 718)	(11 642)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(12)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 300)	(5 613)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 412)	(6 017)
Авансів	3135	(105)	(1 140)
Повернення авансів	3140	(10)	(21)
Інші витрачання	3190	(1 334)	(875)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 586	9 620
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205		702
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 527)	(2 681)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(4)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 531)	(1 979)
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	(4 882)	(5 529)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(308)	(1 230)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(256)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(5 190)	(6 996)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	865	645
Залишок коштів на початок року	3405	3 016	2 377
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	22	(6)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 903	3 016

Керівник

Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер

Олексійчук Т.В.



Підприємство

АТ "Малинський каменедробильний завод"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
04011905		

Звіт про власний капітал

за 2019 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	13 290	-	-	25 193
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 522	-	-	2 381	13 290	-	-	25 193
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 688	-	-	5 688
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	-	-	-	-	5 688	-	-	5 688
Залишок на кінець року	4300	9 522	-	-	2 381	18 978	-	-	30 881

Керівник

Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер

Олексійчук Т.В.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019**

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	UA143808050000000026006605388 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» МФО Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 040119006134
Податкові режими	
Облікова кількість персоналу на 31.12.2019, на 31.12.2018	98, 97, відповідно
Середня чисельність працівників у 2019, у 2018 рр.	99, 100, відповідно
Керівник підприємства	Директор Онопрієнко Ігор Миколайович.
Головний бухгалтер	Олексійчук Тетяна Василівна

Зміни персонального складу посадових осіб у звітному році не відбувались.

Власники компанії, кінцеві бенефіціари розкриті в примітці 7.

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.

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 пов'язаними підприємствами, 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 2019, 2018 років концентрувалась на видобутку корисних копалин (граніту). Орендні відносини дозволяють Підприємству знизити трудомісткість виробничих процесів з переробки каменю будового 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 на Сході України.

1.3. Предмет діяльності, характеристика продукції, ціноутворення

Здійснення статутної діяльності Підприємства потребує спеціальних дозвільних документів.

У 2019 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 будового;

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

Предмет діяльності Компанії у 2019, 2018 рр. – виробництво каменю будового.

Номенклатура готової продукції АТ «МКДЗ» у 2019 р. - камінь будовий фр. 80-300 мм, 300-800 мм; супутня продукція: пісок з відсівів дроблення фракції 0х5 (відсів). Вся продукція сертифікована, відповідає 1 класу по випроміненому 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 відповідно до ринкової ситуації; податок на додану вартість (ПДВ).

Крім виробництва готової продукції – каменю будового, Компанія здійснює надання послуг з технічного обслуговування, виконання бурових, вибухових робіт.

Діяльність Компанії здійснюється в межах України.

1.4. Опис виробничого процесу

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

Видобуток і навантаження продукції в самоскиди 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. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

У 2019 році українська економіка розпочала демонструвати відновлення після економічної та політичної криз попередніх років, відбувалось незначне, але зростання реального ВВП, рівень інфляції був помірний, у порівнянні до попередніх років. Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, а також через заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В таких умовах, українська економіка переорієнтовувалась на ринок Європейського Союзу.

З 7 лютого 2019 року НБУ впроваджено нове валютне регулювання, мета якого більш ліберальне регулювання та пом'якшення ряду валютних обмежень, таких як вимога про реєстрацію кредитів в НБУ, отриманих від нерезидентів, 180-денний термін здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях та вимога 50% частки обов'язкового продажу валютних надходжень тощо. Офіційний темп інфляції в Україні протягом звітного року уповільнився та склав приблизно 4,1%, інфляція за 2018 рік 9,8%, у 2019 році спостерігалась ревальвація національної валюти, у порівнянні до попередніх років.

Але, прогнози рейтингових агенств, щодо зростання ВВП України на 2020 рік, погіршились. Подальший економічний розвиток значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, поліпшення ділового середовища, співпраці з Міжнародним валютним фондом.

У 2020 році ризик для української економіки несе спалах коронавірусу, як безпосередньо, так і через його вплив на попит і ціни на основні експортні товари України. Економіка України, як і раніше залежить від сировинних товарів, і вона вразлива до уповільнення зростання світової економіки. Для стимулювання росту Україні доведеться залучати більше інвестиційних ресурсів. Серед можливих наслідків COVID-19 в Україні ймовірні: перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів.

Наслідки поширення COVID-19 на макrorівні на глобальну економіку і на міжнародні фінансові ринки, ймовірно матимуть вплив на бізнес в Україні в цілому та на Компанію зокрема. За попередніми оцінками експертів, базовим прогнозом наслідків

карантину є скорочення ВВП країни на 4%, а за менш оптимістичного сценарію падіння може скласти до 9%. 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.

Ця фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан компанії. Подальші зміни в економічній ситуації в країні та світі можуть значно відрізнятися від оцінки керівництва. Керівництво вважає, що Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Підприємства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі достовірно визначити неможливо.

Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія частково перейшла на дистанційну роботу, що зумовлено введенням загальнодержавного карантину.

3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – «РМСБО»), прийнятих до застосування у Європейському Союзі. Підготовлена Товариством фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 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.

Фінансова звітність надає також порівняльну інформацію щодо попереднього періоду.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, в тому числі підготовлена для подання в українські регуляторні органи.

Фінансова звітність була складена за історичною собівартістю, відповідно до вимог МСФЗ.

3.2. 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.

3.3. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

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. Припущення стосовно функціонування Підприємства у майбутньому зроблено на підставі розрахунку та прогнозних даних, що охоплюють 12 місяців після звітної дати.

У найближчому майбутньому Компанія може зазнавати вплив нестабільної економіки в Україні. Зупинка економічної активності в 2020 році, у зв'язку з COVID-19 вже впливає як на окремі бізнеси, так і на економіку в цілому, що в перспективі може позначитись і на Компанії. А якщо жорсткі обмежувальні заходи будуть тривалими, то можуть справдитись найпесимістичніші прогнози для України в цілому і для Підприємства зокрема.

Наразі складно спрогнозувати вплив спалаху коронавірусу, введення карантину та надзвичайної ситуації в Україні та інших країнах на діяльність Компанії. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність її обслуговувати та виплачувати свої зобов'язання у встановлені терміни.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які повинні бути зроблені у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.4. 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, представлена у вказаних формах, зважаючи на відсутність, наразі, іншого затвердженого в Україні формату. Керівництво вважає, що використання форм фінансової звітності, затверджених національними стандартами, не зважаючи на відмінності структури і змісту, не викривлює та не впливає на достовірність показників фінансової звітності АТ «МКДЗ».

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

4.1. 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 01.01.2019:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»	1 січня 2019 року
Поправки до МСАР (IAS) 28 "Довгострокові фінансові інвестиції в асоційованих та спільних підприємствах" - Довгострокові інтереси в асоційованих підприємствах та спільних підприємствах	1 січня 2019 року
МСФЗ (IAS) 19 "Виплати працівникам" – Планова поправка, скорочення чи врегулювання	1 січня 2019 року

Поправки до МСФЗ 9 (IFRS) "Передоплата з негативною компенсацією"	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 3 (IFRS) «Об'єднання бізнесів»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями»	1 січня 2019 року

Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Хоча Підприємство вперше застосувало нові стандарти та поправки в 2019 році (зокрема, МСФЗ 16 «Оренда», Інтерпретація 23 "Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток"), вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 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 з терміном не більше 12 місяців). Стандарт не застосовується (§ 3а) до орендних угод на розвідування або використання корисних копалин.

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими до 2019 року вимогами МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи з тих самих принципів класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16, який вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Підприємство використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди (§5 IFRS 16), термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Підприємство не застосовує стандарт (§3 IFRS 16) до договорів оренди землі держаної власності, оформленої в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність

податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання: чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо; допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами; як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку; як організація розглядає зміни фактів і обставин. Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Підприємство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як АТ «МКДЗ» здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Підприємства. Крім того, Підприємство може бути змушене встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Підприємство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства»

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Оскільки у Підприємства відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, дані поправки не впливають на його фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»: Планові поправки, скорочення або врегулювання - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки до МСБО 19 стосуються бухгалтерського обліку, коли зміна пенсійного плану, скорочення чи погашення планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки не мають впливу на фінансову звітність Підприємства, дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (тест SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє тесту SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору. Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року. Дані поправки не впливають на фінансову звітність

Підприємства.

До удосконалених МСФЗ (річні удосконалення 2015-2017 рр.) відносяться такі поправки:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів»

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток, що раніше були часткою участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. Організація повинна застосовувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки будуть застосовуватися до майбутніх об'єднань бізнесів Підприємства, у разі їх наявності.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво»

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнесом, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках частки, що раніше були частками участі в даній спільній операції не переоцінюються. Організація повинна застосовувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Компанії, однак вони можуть застосовуватися до угод в майбутньому.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Компанія не очікує, що поправки матимуть будь-який вплив на фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в рамках позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Оскільки поточна діяльність Підприємства відповідає вимогам поправок, очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати.

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" і МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 Бізнес комбінації – Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28: Продаж чи внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Відкладається на невизначений термін

Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. За оцінками керівництва, їх прийняття до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Складання фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються припущення й оцінки у майбутньому.

Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

5.1. Знецінення необоротних активів

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво Компанії виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на таких факторах як: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які

ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, стернується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

5.2. Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики – Окрім здійснення оцінок, керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

5.3. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.

5.4. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Підприємство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), воно відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує підприємство при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідний для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

5.5. Судові позови, податки

Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

5.6. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування. Керівництво оцінює відстрочені податкові активи та зобов'язання на основі припущень, зроблених з метою визначення того, коли актив буде реалізовано або зобов'язання - погашено, виходячи зі ставок податку (та податкового законодавства), встановлених на кінець кожного звітного періоду.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%. Відповідно до Податкового кодексу України така сама ставка очікується й у наступних періодах.

5.7. Визнання ПДВ активу

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Податковий кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін 365 днів з дати їхнього складання, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими деклараціями на податковий кредит.

5.8. Плани із встановленими виплатами (пенсійні виплати)

Вартість винагород по пенсійним планам. Та пенсійним виплатам встановлюється з використанням актуарного методу, який передбачає використання різних припущень, котрі можуть відрізнятися від фактичних результатів в майбутньому. Актуарний метод включає припущення про ставки дисконтування, зростання заробітної плати в майбутньому, тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгостроковий характер пенсійних зобов'язань, ці зобов'язання чутливі до змін у припущеннях. Тому всі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

5.9. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменший із двох величин: по собівартості або чистій вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їх чистої вартості реалізації.

5.10. Незавершене будівництво і аванси

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість будівництва відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших активів.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

У звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи і зобов'язання на підставі їх класифікації на оборотні/короткострокові (поточні) та необоротні/довгострокові.

Основні засоби

Основні засоби Компанії відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, протягом усього очікуваного строку корисного використання.

Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, якщо для доведення останнього до стану використання за призначенням знадобиться значний період часу, підлягають капіталізації.

Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких перевищує 6000 грн., які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних функцій. Після визнання основні засоби поділяються на групи, нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання.

Амортизація по об'єктам основних засобів нараховується прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта до досягнення балансовою вартістю об'єкта ліквідаційної вартості або нульового значення.

Діапазон строків корисного використання Підприємства:

№ групи	Категорія активу	Строк корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	x
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-10
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-3
Група 5	Транспортні засоби	5-7
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	3-5
Група 9	Інші основні засоби	3-10

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

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів за умови, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити. Балансова вартість заміненого компонента списується.

Активи, утримувані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання так само, як і власні активи, або, якщо цей строк коротший, протягом строку дії відповідної оренди.

Оренда

Компанія визначає, чи містить договір оренду на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Компанія визнає активи оренди та зобов'язання з оренди у балансі, спочатку оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визнає знецінення активів оренди та відсотки за зобов'язаннями з оренди у звіті про прибутки та збитки окремо протягом строку оренди. Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів.

Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Підприємство не застосовує цей стандарт (на підставі параграфу 3 IFRS 16) до оренди нематеріальних активів, до договорів на оренду землі державної власності, що отримана в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

Компанія використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 \$ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Підприємство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

Після дати початку Компанія в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

Компанія-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Підприємство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Підприємство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

Компанія не визнала активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності на підставі незастосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16). Компанія визнала активи з права оренди обладнання у 2019 році 562324 грн., застосована ефективна ставка відсотка 5%. Коригування активів, зобов'язань, прибутків та збитків попередніх періодів через введення та застосування МСФЗ 16 не проводилось.

Облік розрахунків за довгостроковими договорами оренди землі державної власності здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 5 до 35 років.

Нематеріальні активи з обмеженим строком експлуатації амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та тестуються на предмет наявності ознак можливого знецінення. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна встановлених строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функціонального призначення активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - власна або орендована на умовах фінансової оренди нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана за для отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу або для досягнення обох цих цілей, а не для: - виробництва та постачання товарів або надання послуг або адміністративних цілей; - продажу в процесі звичайної діяльності. Для визначення, чи відповідає нерухомість вимогам визнання інвестиційної нерухомості, Підприємством розроблено певні критерії для послідовного застосування цього судження відповідно до визначення інвестиційної нерухомості та до облікової політики.

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо доход від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності Підприємства, а також існує можливість фізичного поділу нерухомості та юридичного відокремлення (окремі об'єкти чи ізольовані приміщення всередині об'єктів, площі та межі яких визначено в технічній документації на об'єкт). У разі, якщо лише частину нерухомості здано в оренду, і така частина відповідає вказаним вище критеріям, зазначена нерухомість визнається: окремо інвестиційною та ОЗ у відповідних частинах, за умов якщо площа нерухомості, що здається в оренду перевищує 10% загальної площі нерухомого майна Підприємства та вартість об'єктів переданих в оренду перевищує 5% балансової вартості ОЗ Підприємства. Повністю інвестиційною, якщо та частина об'єкта, що не здана в оренду й використовується власником, не перевищує 20% загальної площі нерухомості, належної Підприємству.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Необоротні активи, призначені для продажу

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

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації. Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із: - ціни придбання; - мита та інших податків (за вирахуванням тих, які будуть відшкодовані Підприємству);- витрати на транспортування,

розвантажувально-навантажувальні роботи; - інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

Витрати на переробку запасів включають: - прямі витрати на оплату праці працівників, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції; - систематично розподілені постійні та змінні виробничі накладні витрати, що виникають при переробці сировини в готову продукцію.

При списанні у виробництво чи іншому вибутті Підприємство оцінює запаси за середньою вартістю. При продажу запасів їх балансова вартість визнається у якості витрат в тому періоді, у якому визнається виручка від продажу.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до п. 11 МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом: - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

Відповідно до параграфу Б 5.1.1 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Проте, якщо частина компенсації надана або отримана не за фінансовий інструмент, а за щось інше, то справедлива вартість фінансового інструмента оцінюється Підприємством із застосуванням відповідного методу оцінювання. Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Фінансові інструменти та інвестиції

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

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу - акції з відсотком володіння до 20%;
- інвестиції, утримувані до погашення - облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінене за амортизованою вартістю - кредити банків, довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим образом підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою

вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором по поточній ринковій процентній ставці для аналогічних фінансових інструментів.

Основні фінансові інструменти товариства представлені дебіторською і кредиторською заборгованістю по операційній діяльності.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. З 01.01.2018 р. діє МСФО (IFRS) 9, тому з цієї дати проводиться річне тестування торгівельної дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду. Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%

За кількістю днів прострочення:

31-90 днів – 20%

91-180 днів – 40%

181-365 днів – 50%

більше 365 днів – 100%

Тобто, використовується допущення, що дата прострочення платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому мають бути визнані очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозової інформації.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Підприємством по платоспроможності окремих дебіторів. По заборгованості строком погашення від 6 до 12 місяців резерв нараховується у розмірі 50%, від 12 до 36 місяців - у розмірі 100%.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання. Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює дисконтованій сумі платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує ставку 10%. Станом на 31.12.2019 року ставка дисконтування не змінювалась. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має дуже низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Це пояснюється специфікою господарювання підприємства, специфікою галузі, діючого законодавчого регулювання, відносин власності.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, грошові кошти в національній і іноземній валюті в банківських установах без обмеження їх використання, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти і їх еквіваленти, за якими існують обмеження у використанні (довгострокові депозити без права дострокового зняття коштів, еквіваленти грошових коштів закладені в якості забезпечення зобов'язань, тощо), відображаються у складі інших необоротних активів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких, з великим ступенем імовірності, буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки. Довгострокові забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їх права на майбутні виплати відпускних.

Підприємство здійснює певні відрахування Єдиного внеску за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі з визначеною виплатою, яка передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на посадах із шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами праці.

Забезпечення на виплату пільгових пенсій робітникам певних професій, що відповідно до законодавства мають право виходу на пенсію до досягнення пенсійного віку, нараховуються на основі актуарних розрахунків. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану з визначеною виплатою визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього витрачання грошових коштів з урахуванням ринкової доходності по державним облігаціям, строки погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань у функціональній валюті. За відсутності зазначених даних по облігаціям Підприємство розраховує ставку дисконту шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок. Актуарні прибутки або збитки, що виникли за рахунок минулих коригувань і змін в актуарних припущеннях відображаються у складі прибутку/збитку, якщо вартість такого прибутку/збитку перевищує 10% вартості активів плану або 10% від вартості зобов'язань по плану з визначеною виплатою.

Дивіденди

Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах акціонерів.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є малоімовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати та потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, припинено участь в управлінні проданою продукцією, і при цьому може бути достовірно оцінена сума доходів від основної діяльності. Якщо існує ймовірність надання знижок, і їх сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходу від основної діяльності при визнанні реалізації продукції. Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності належать доходи від реалізації каменю будового, піску з відсівів дроблення. До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від реалізації запасів, надання послуг та від здавання в оренду власного майна.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

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

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Якщо балансова вартість або очікувана остаточно вартість кваліфікованого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування або чисту вартість реалізації, тоді балансова вартість списується повністю або частково.

Операції в іноземній валюті

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

Підприємство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Показник	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Гривня/ 1 доллар США	23,6862	27,6883	28,067223

Податки

Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім окремих випадків визначених МСФЗ 12.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Поточний та відстрочений податок на прибуток відображаються у звіті про сукупні прибутки, за виключенням випадків, коли вони пов'язані зі статтями, які безпосередньо відносяться до статей капіталу. У таких випадках поточний чи відстрочений податок на прибуток також визнається у складі капіталу.

Податок на додану вартість.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті;
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Операційні податки

В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності Підприємства. Ці податки включаються до складу собівартості та/або операційних витрат (за функціональним призначенням) у звіті про сукупні прибутки.

Звітність за сегментами

Операційний сегмент являє собою компонент Компанії, який залучений в комерційну діяльність, від якої він отримує прибутки, або несе збитки (включаючи прибутки та збитки щодо операцій з іншими компонентами Компанії), результати діяльності якого регулярно аналізуються особою, відповідальною за прийняття операційних рішень при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці фінансових результатів їх діяльності, і щодо якої доступна фінансова інформація.

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт.

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають

дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок.

Прийнята облікова політика Товариства використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2019 року. Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Хоча Підприємство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

У фінансовій звітності за 2019 рік ретроспективного виправлення помилок не вимагалось, рекласифікація порівняльної інформації за 2018 рік не здійснювалась.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Визначення справедливої вартості

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. 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.

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. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Основні засоби

Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обміняний (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обізнаними, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаними здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

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

Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструменту.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років Компанією були використані наступні методи та припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, для яких є можливим визначити таку вартість.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості і торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Операції з пов'язаними сторонами

Як визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (пар.9):

Пов'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність (у цьому стандарті він зветься "суб'єкт господарювання, що звітує").

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);

- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
 - суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;
 - суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увагу треба спрямовувати на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Зв'язані сторони можуть вступати в операції, які не здійснюються незв'язаними сторонами, та угоди між пов'язаними сторонами не можуть бути порушені на тих же умовах, що і угоди між непов'язаними сторонами.

Наступні компанії та фізичні особи вважаються сторонами, пов'язаними з Компанією:

Назва пов'язаної сторони	Природа зв'язків з Компанією
Нерезидент І.Ес. Майнінг Компані Лімітед HE294917 (Кіпр)	Власник компанії - акціонер, що має контрольний пакет акцій – 80,4572% у статутному капіталі Товариства
ТОВ «Юнігран» 24584514 (Україна)	Власник компанії - акціонер, який володіє значним пакетом акцій - 14,0652% у статутному капіталі
АТ «Коростенський кар'єр» (Україна)	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ПрАТ «Пинязевицький кар'єр» (Україна)	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Юнігран-Сервіс» (Україна)	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Директор, головний бухгалтер, головний інженер, члени Наглядової ради	Провідний управлінський персонал Компанії

Нижче наведено суми балансових залишків та обсяги операцій з пов'язаними сторонами протягом 2019-2018 років, що закінчились 31 грудня:

У ході своєї звичайної діяльності Компанія надає послуги та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами у 2019 році, тис. грн.:

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами	Доходи від продажу 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)	-	-	3820 (позика деномінована в доларах США 160 тис. дол. США, еквівалент 3790 тис. грн. та % - 1,3 тис. дол. США еквівалент 30 тис. грн.)	-
ТОВ «Юнігран»	100807	9578	137	9991
Компанії під спільним контролем:				
АТ «Коростенський карер»	8503	-	-	1257
ПрАТ «Пинязевицький карер»	7561	22	1	1147
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	5522	20272	1728	4
Вищий та управлінський персонал	-	-	-	-

Порівняльна інформація щодо обсягів операцій та балансових залишків з пов'язаними сторонами в 2018 році тис. грн.:

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами	Доходи від продажу 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)			9636 (позика деномінована в доларах США, еквівалент 348 тис. дол. США)	
ТОВ «Юнігран»	103760	15031	4263	4445
Компанії під спільним контролем:				
АТ «Коростенський карер»	6666	14	-	84
ПрАТ «Пинязевицький карер»	8464	58	1	252
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	2501	20527	65	-
Вищий та управлінський персонал	-	-	-	-

У 2019 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). Відповідно до умов договору 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 додатковою угодою №2/1 від 29.06.2018 р., за якою 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 2019, 2018 рр. не відбувалось. Протягом 2019, 2018 років Підприємство погашало заборгованість по позиці в сумах 188 тис. доларів США та 200 тис. доларів США, відповідно; гривневий еквівалент погашення позики деномінованої в валюті у 2019, 2018 рр. 6192 тис. грн. та 6899 тис. грн., відповідно.

Залишок заборгованості по позиці, отриманій від І.Ес. Майнінг Компані Лімітед на 31.12.2019 року складає 160 тис. дол. США, гривневий еквівалент – 3790 тис. грн. Штрафні (фінансові) санкції за невиконання/несвоєчасне виконання зобов'язань по погашенню позики, договором не передбачені.

Відсотки за користування позикою у 2019, 2018 нараховані в належному розмірі:

Інформація про суми нарахованих і сплачених відсотків за користування позикою на користь І.Ес. Майнінг Компані Лімітед

	2019 рік	2018 рік
Нараховані відсотки, долари США	13140,42	23694,79
<i>Гривневий еквівалент, грн.</i>	<i>346195,99</i>	<i>662379,10</i>
Сплачені відсотки, долари США	11866,03	23694,79
<i>Гривневий еквівалент, грн.</i>	<i>316010,53</i>	<i>662379,10</i>
Балансова заборгованість по сплаті відсотків, на звітну дату фінансових років, що закінчилися 31 грудня, долари США	1274,39	-
<i>Гривневий еквівалент, грн.</i>	<i>30185,46</i>	<i>-</i>

Майже весь обсяг виробленої готової продукції - каменю побутового у 2019, 2018 рр. Підприємство реалізовувало акціонеру - ТОВ «Юнігран». Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції та інших активів (робіт, послуг), в тому числі від оренди нерухомого та рухомого майна, вказаному контрагенту у 2019, 2018 рр. - 84006 тис. грн та 86467 тис. грн., відповідно. Торгова дебіторська заборгованість ТОВ «Юнігран» перед Компанією на 31.12.2019, 31.12.2018 року складає 9991 тис. грн. та 4445 тис. грн., відповідно.

У ТОВ «Юнігран» Підприємство у 2019, 2018 рр. придбавало запаси (матеріали, запасні частини), ремонтно-будівельні роботи, транспортні послуги, інше, торгова кредиторська заборгованість на 31.12.2019, 31.12.2018 року, складає 137 тис. грн., 4263 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 2019, 2018 рр. були

врегульовані Договором оренди нерухомого майна №1018M5 від 29.04.2018, термін дії закінчується 27.04.2021 р. Орендна плата за користування предметом оренди у 201912451,7, 2018 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 №1015M2 від 01.04.2015 Компанія передала 30.04.2015 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 оренди №10M2 від 01.03.2018 на оренду самоскида САТ 733 з орендною платою 15 тис. грн. та №1018M4 від 01.07.2018 на оренду бульдозера САТ D8R з орендною платою 10 тис. грн.

Загальна балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду станом на 31.12.2019, 31.12.2018 складає 12451,7 тис. грн. та 16558,7 тис. грн., відповідно.

Операції з компаніями під спільним контролем АТ «Коростенський кар'єр» та ПрАТ «Пинязевий кар'єр» пов'язані із виконанням Компанією для зазначених контрагентів бурових та вибухових робіт та наданням послуг з технічного обслуговування.

У 2019, 2018 рр. ТОВ «Юнігран – Сервіс» здійснювало постачання Компанії вибухових матеріалів (гранеміт), АТ «МКДЗ» виконувало для ТОВ «Юнігран – Сервіс» бурові роботи, надавало послуги зберігання вибухових матеріалів.

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 процентної 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 виступало поручителем перед ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» із зобов'язанням відповідати солідарно з позичальником – ТОВ «Юнігран» за виконання забезпечених зобов'язань, які впливають 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.

06.09.2019 року уповноваженими представниками Компанії було підписано Договір поруки між АТ «Малинський каменедробильний завод», як поручителем та ЄБРР на підставі Кредитного договору, укладеного 09.08.2019 р. між ЄБРР та ТОВ «Юнігран». Поручитель погодився надати поруку у зв'язку із зобов'язаннями ТОВ «Юнігран» за договорами фінансування, що полягає у безвідкличному та безумовному солідарному зобов'язанні перед ЄБРР. Кредит ЄБРР надається позичальнику – ТОВ «Юнігран» на сукупну основну суму, що не буде перевищувати 8700000 євро, з процентною ставкою, що не перевищує EURIBOR + 7% річних, строк виконання зобов'язань – 11.08.2025 р.

09.09.2019 року між АТ «МКДЗ» та ЄБРР укладено Договір застави рухомого майна, як забезпечення повного та своєчасного виконання зобов'язань позичальником – ТОВ «Юнігран» за вищезгаданим Кредитним договором та іншими договорами фінансування.

Іпотечний договір від 09.09.2019, що укладений між АТ «МКДЗ» та ЄБРР забезпечує всі поточні та майбутні вимоги ЄБРР за Кредитним договором іншими договорами фінансування.

Інформаційні дані щодо об'єктів обтяження по Договору застави та Іпотечний договір щодо предмету іпотеки належно зареєстровані в Державному реєстрі обтяжень рухомого майна та в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іпотеки, відповідно.

Рішення про надання згоди на вчинення Компанією значних правочинів з метою забезпечення виконання будь-яких та всіх зобов'язань ТОВ «Юнігран» за Кредитним договором з ЄБРР, щодо укладення договору поруки, у якості поручителя, надання будь-якого іншого забезпечення на користь ЄБРР, в тому числі, але не виключно, застави щодо будь-якого рухомого майна Компанії та/або іпотеки, щодо будь-якого нерухомого майна, ухвалені Протоколом загальних зборів акціонерів №1/2019 від 25.04.2019 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, становила 1075,2 тис. грн. та 1066,1 тис. грн. за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

Операції з отримання/надання позик, продажу продукції та/або придбання активів, з представниками управлінського персоналу Підприємством у 2019, 2018 роках не здійснювались. Будь які винагороди членам Наглядової ради Компанією не виплачувались. Платежі на основі акцій, довгострокові виплати ключовому управлінському персоналу у 2019, 2018 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, тис. грн.:

Найменування показника	2019 рік	2018 рік
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	93644	92681
Дохід від реалізації інших оборотних активів та основних засобів	877	896
Дохід від операційної оренди активів	9209	8866
Дохід від операційної курсової різниці	-	208
Дохід від списання кредиторської заборгованості	181	172
Інші операційні доходи	79	20
Дохід від відновлення корисності активів	-	-
Фінансові доходи (отримані %)	28	23
Дохід від неопераційної курсової різниці	984	-
Інші доходи	-	2
Разом:	105002	102868

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, тис. грн.:

Найменування показника	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої продукції (послуг)	71416	74354
Адміністративні витрати	5242	4788
Собівартість реалізованих запасів та ОЗ	454	843
Безнадійні та сумнівні борги	458	90
Визнані штрафи (пені, неустойки)	346	12
Інші операційні витрати	19239	18790
Фінансові витрати	361	1239
Інші витрати	477	401
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1321	4 (дохід)
Разом:	99314	100513
Фінансовий результат діяльності АТ «МКДЗ»	2019 рік	2018 рік
Прибуток/збиток	5688	2355
Сукупний дохід	5688	2355

Підприємством розраховано суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2019 за ставкою податку на прибуток, що діяла у 2019, 2018 рр. – 18%.

Складові витрат із податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018, були такими:

Найменування показника	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток за звітний рік	1414	0
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням тимчасових різниць	(93)	4
Витрати з податку на прибуток	1321	4 (дохід)

Розкриття інформації про класифікацію операційних витрат за елементами:

Найменування показника	2019 рік	2018 рік
Матеріальні затрати	57963	61378
Витрати на оплату праці	14023	12240
Відрахування на соціальні заходи	3081	2893
Амортизація	9865	9827
Інші операційні витрати	11617	10111
Разом:	96549	97449

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 31.12.2019, 2018 рр. визнані, тис. грн.:

Найменування нематеріального активу	Дата вводу в експлуатацію	Строк експлуатації, років	на 31.12.2019			Порівняльна інформація: балансова вартість на 31.12.2018
			Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Геологічна дорозвідка корисних копалин	04.2009	10	900	900	-	37
Робочий проект «Реконструкція кар'єру на Пенізевицькому родовищі граніту»	05.2011	10	481	316	165	226
Матеріали «Оцінка впливів на навколишнє середовище»	08.2019	10	466	123	343	-

Наукове супроводження надрокористування	12.2014	10	105	105	-	-
Проект рекультивації	04.2009	10	63	63	-	3
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	8	2	3
Проект гірничотехнічної рекультивації Малинського родовища гранітів	11.2013	10	20	14	6	8
Геолого-економічна оцінка родовища	11.2013	33	1565	310	1255	1303
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	60	30	48
Спеціальний дозвіл на користування надрами	01.2018	20	357	52	305	323
Робочий проект первинного дроблення в кар'єрі	10.2019	1	251	42	209	-
Разом:	x	x	4408	2093	2315	1951

Накопичена амортизація нематеріальних активів на кінець 2019 і 2018 року 2093 тис. грн. і 1820 тис. грн., відповідно. Нарахована амортизація нематеріальних активів за 2019, 2018 рр. 273 тис. грн., 254 тис. грн., відповідно.

Надходження нематеріальних активів у 2019 році – 637 тис. грн., у 2018 надходження нематеріальних активів не відбувалось. Вибуття нематеріальних активів у 2019, 2018 рр. відсутнє.

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 відображається у окремій статті у складі Розділу 1 «Необоротні активи» - «Незавершені капітальні інвестиції».

На 31.12.2019 не готові до використання необоротні активи відсутні, на 31.12.2018 р. вартість не введених в експлуатацію необоротних активів складала 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 2019 році Підприємством не виявлено ознак знецінення необоротних активів.

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.

Встановлені строки корисного використання об'єктів основних засобів у 2019 році Підприємством не переглядались. Накопичена амортизація основних засобів становить 84% їх первісної вартості.

Надходження основних засобів у 2019 році – 2423 тис. грн., у 2018 – 5993 тис. грн., в тому числі, у 2019 році Компанія визнала актив з права оренди обладнання по Договору №2015M1 від 31.12.2015, що діє до 31.03.2020, в сумі 562 тис. грн., накопичений знос права користування орендованим майном на 31.12.2019 – 451 тис. грн. Компанія очікує, що дія вказаного довгострокового договору оренди буде пролонгована.

Коригування вхідних сальдо активів, зобов'язань, прибутків та збитків попередніх періодів через введення та застосування МСФЗ 16 не проводилось.

Вибуття необоротних матеріальних активів у 2019 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.

У 2019 році продано станок заточний, чистий дохід від продажу 62,5 тис. грн., балансова вартість об'єкту 0 тис. грн., у 2018 відчужено об'єкт - каменекольна ділянка, чистий дохід від продажу 585 тис. грн., балансова вартість об'єкту 576 тис. грн.

На 31 грудня 2019 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу відсутні.

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

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби Товариства були представлені, тис. грн.:

	Право оренди	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019	-	39609	86914	19658	1064	147245
Придбано (надходження) основних засобів	562	73	1618	-	170	2423
Дооцінка вартості	-	-	-	-	-	-
Уцінка вартості	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Вибуло	(-)	(3)	(25)	(-)	(30)	(4206)
Первісна вартість на 31.12.2019	562	39679	88507	19658	1204	149610
Накопичена амортизація на 01.01.2019	-	(31115)	(67820)	(16831)	(828)	(116594)
Амортизаційні нарахування за звітний період	(451)	(1559)	(6467)	(1040)	(152)	(9669)
Вибуло (знос)	-	(3)	(76)	(-)	(30)	(109)
Накопичена амортизація на 31.12.2019	(451)	(32671)	(74211)	(17871)	(950)	(126154)
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	111	7008	14296	1787	254	23456

У 2019, 2018 році Підприємство користувалося орендованими основними засобами та передавальними пристроями майно в оренду.

Комп'ютер використовує земельну ділянку, площею 33,3686 га, що перебуває у користуванні на підставі Державного акту на право постійного користування землею, серія та номер: Д-3/33-3686/3336, що виданий Малинською районною державною адміністрацією Житомирської області від 19.02.1998 р.

За Договором оренди землі від 31.05.2017 Підприємство отримало в оренду земельну ділянку площею 13,3992 га з цільовим призначенням: землі промисловості, транспорту, зв'язу, енергетики, оборони та іншого призначення для розширення території промислового підприємства, складів готової продукції та сировинного поля в межах гірничого відводу для підтримання проєктованих підприємств кар'єру під час розробки родовища корисних копалин, розташованих на території Гравітківської сільської ради та на території Малинської міської ради Малинського району Житомирської області. Орендна плата вноситься в розмірі 3% від маркетингової грошової оцінки орендованих земельних ділянок, що становить за земельні

Порівняльна інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2018, тис. грн.

	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 2019, 2018 році Підприємство користувалось орендованими основними засобами та передавало власне майно в оренду.

Компанія використовує земельну ділянку, площею 35,3686 га, що перебуває у користуванні на підставі Державного акту на право постійного користування землею, серія та номер: П-ЖТ №001856, що виданий Малинською районною державною адміністрацією Житомирської області від 19.02.1998 р.

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).

Підприємство не застосовує IFRS 16 (на підставі параграфу 3) до договорів на оренду землі державної власності, що отримана оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

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 №01/08-18 від 01.08.2018 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 до 30.06.2021 року.

У Компанії наявні основні засоби, передані в заставу та об'єкти нерухомого майна в іпотеці, по відповідним договорам, що укладені в 2019 році з Європейським банком реконструкції та розвитку, на виконання зобов'язань позичальником – ТОВ «Юнігран» (детально у розділі 7 Приміток «Розкриття інформації про пов'язані сторони»).

Станом на 31.12.2019 р. балансова вартість нерухомого майна Компанії в іпотеці – 7008 тис. грн., балансова вартість рухомого майна в заставі 14296 тис. грн. На 31.12.2018 р. об'єкти щодо яких існували обмеження права власності були відсутні.

10. ОБОРОТНІ АКТИВИ

10.1. Запаси

Складові запасів Підприємства були такими, тис. грн.:

	на 31 грудня 2019 року	на 31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	542	598
Купівельні напівфабрикати	539	512
Паливо	42	98
Тара і тарні матеріали	3	3
Будівельні матеріали	8	9
Запасні частини	3007	5195
МШП	54	28
Незавершене виробництво	-	147
Готова продукція	198	199
Товари	1	2
Разом:	4394	6791

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Уцінка запасів у 2019, 2018 рр. не здійснювалась. Залежалі, 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 2019 року представлена:

Довідково у таблиці наведено узгодження змін у резервах за 2019 рік, тис. грн.

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	З бюджетом	Інша дебіторська заборгованість	Усього
Станом на 01.01.2019	4869	1185	1784	16	7854
Залишок резерву знецінення на 01.01.2019	-	116	-	-	116
Нараховано резерву за рік	4	454	-	-	458
Використано	(-)	(54)	-	-	(54)
Попередньо визнані, не використані суми зменшення корисності- відновлення активу	-	(-)	-	-	(-)
Залишок резерву знецінення на 31.12.2019	4	516	-	-	520
Станом на 31.12.2019					

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 2018 року стосовно дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах, тис. грн.

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	З бюджетом	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

Залишки сформованого (не використаного) резерву знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості на 31.12.2019 і на 31.12.2018 р., 520 тис. грн. і 116 тис. грн.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2019 р., на 31.12.2018 р. включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву під кредитні збитки.

Заборгованість по розрахункам з бюджетом на 31.12.2019, 31.12.2018 - передплата з податку на прибуток – 371 і 1784 тис. грн., відповідно.

У 2019, 2018 рр. витрати на формування резерву знецінення визнані у складі інших операційних витрат в сумах 458 тис. грн. та 90 тис. грн., відповідно. Відновлення сум резерву дебіторської заборгованості у складі доходів у 2019, 2018 рр. не відбувалось.

На 31.12.2019, 31.12.2018 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 31.12.2019, 31.12.2018 представлені, тис. грн.

	на 31 грудня 2019 року	на 31 грудня 2018 року
Грошові кошти в банку	3902	3016
Готівка в касі	1	-
Разом:	3903	3016

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 31.12.2019 та на 31.12.2018 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. Свідectво 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 31.12.2019 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 2019, 2018 рр. не здійснювалась

11.2. Резервний капітал

На 31.12.2019 та на 31.12.2018 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 2018-2019 році відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

11.3. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток на 31.12.2019, на 31.12.2018 рр. складає 18978 тис. грн. та 13290 тис. грн., відповідно.

Дивіденди по результатам діяльності за 2018, 2017 роки у 2019, 2018 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, тис. грн.:

	на 31 грудня 2019 року	на 31 грудня 2018 року
Відстрочений податок на прибуток	302	395
Пенсійні зобов'язання	2165	2195
Разом:	2467	2590

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.

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв на рекультивацію у цій фінансовій звітності не визнано.

12.2. Поточні зобов'язання

Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язанням і забезпечення включають, тис. грн.:

	на 31 грудня 2019 року	на 31 грудня 2018 року
Короткострокові кредити банків*	3790	9636
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (визнане зобов'язання з права оренди)	115	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4913	8446
з одержаних авансів	1	30
з бюджетом, в т. ч:	1903	1467
податок на додану вартість	1257	696
податок з доходів фізичних осіб	141	138
плата за користування надрами	479	606
військовий збір	12	12
інші податки	14	15
зі страхування	179	166
з оплати праці	646	596
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2540	2318
інші поточні зобов'язання	64	73
Разом:	14151	22732

Зобов'язання Компанії щодо оплати відпусток працівникам, які не були використані в поточному періоді, визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їх права на майбутні компенсації за відпустки. Сума резерву на 31.12.2019 складає 2540 тис. грн., на 31.12.2018 – 2318 тис. грн. Резерв нараховується щомісячно із застосуванням коефіцієнту до фонду заробітної плати працівників, в кінці року сума резерву коригується на підставі даних інвентаризації.

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 31.12.2019, 31.12.2018 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2019 року та 2018 року, відповідно.

Сплачений Компанією єдиний соціальний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, складав 3059 тис. грн. та 2816 тис. грн, 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 2019, 2018 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. 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 2019 керівництво Компанії вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові та валютні позиції Підприємства можуть бути затверджені.

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

Підприємством сплачено фінансові (штрафні) санкції в загальній сумі 346 тис грн. та 12 тис. грн. протягом 2019 року і 2018 року, відповідно.

14.3. Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства можуть висуватись певні позови та претензії, Компанія може виступати позивачем/відповідачем у судових спорах. 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 2019 році Компанія була стороною судових справ із ГУ ДФС у Житомирській області 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.

Підприємство сплатило визнані судом апеляційної інстанції штрафні (фінансові) санкції. Компанією подано касаційну скаргу по вказаній справі, за якою Верховним судом ухвалою від 14.03.2019 р. відкрито касаційне провадження. Остаточне рішення Верховного суду, наразі, відсутнє.

14.4. 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.

Компанія 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 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2019 рік.

Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але інформація про які підлягає розкриттю. Події, які можуть мати вплив в майбутньому на фінансовий стан Підприємства, викладені у примітках 2 і 3.3 цієї фінансової звітності, та пов'язані із можливим подальшим негативним розвитком ситуації у політичній, макроекономічній сферах, а також у сфері міжнародної торгівлі, що зумовлено світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) взагалі та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, зокрема. Наведені факти та обставини можуть спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на результати діяльності Підприємства та його фінансову позицію у ступені, який неможливо наразі оцінити.

17. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність за 2019 рік, була затверджена до надання Зборам акціонерів виконавчим органом - Товариства 30 березня 2020 року.

Директор

І.М. Онопрієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Олексійчук

