

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»**

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»

ЗМІСТ

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року	2
Звіт незалежного аудитора	3-7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал за звітний 2020 рік та за попередній 2019 рік	14
Примітки до фінансової звітності	16-63

Ця заява подається керівництвом ТОВ «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 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2020 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 2020 року, яка наведена на сторінках з 8 по 63, була підписана від імені керівництва Компанії 15 квітня 2021 року.

Від імені керівництва:

Директор

Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер

Олексійчук Т.В.



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020**

Адресовано:
Загальним зборам акціонерів, найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«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 з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

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 2020 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

У фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2020 та за попередній рік, що закінчився 31.12.2019, 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 за роки, що закінчилися на вказані вище дати. Відповідно, ми не змогли визначити суми коригування вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивацію порушених земель може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії також є модифікованою через вплив цього питання на порівняльну інформацію.

У складі основних засобів, оцінених за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу, що відображені в звіті про фінансовий стан Компанії на 31.12.2020 балансовою вартістю - 19900 тисяч гривень та на 01.01.2020 - 23456 тисяч гривень, наявні об'єкти нерухомості, які передані в оренду та використовуються Компанією для отримання орендних платежів. Балансова вартість об'єктів, які відповідно до МСБО 40 мають визнаватись інвестиційною нерухомістю, складає на 31.12.2020 - 1398 тисяч гривень та на 01.01.2020 р. - 1842 тисячі гривень. Не належне визнання, оцінка та розкриття інформації у фінансовій звітності, стосовно наявної інвестиційної нерухомості, є відхиленням від вимог МСФЗ.

Компанією не визнано у складі нематеріальних активів право постійного користування земельною ділянкою, яка належить Державі та використовується Компанією у її господарській діяльності, що не відповідає вимогам МСБО 38 та МСБО 20. Відповідно, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо балансової вартості нематеріального активу - право постійного користування земельною ділянкою станом на 31.12.2020 року та 01.01.2020 року.

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 Примітці 2 до фінансової звітності, що описує вплив економічної та політичної нестабільності, які тривають в Україні, погіршення ситуації у 2020 році через спалах коронавірусу та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Звертаємо увагу на Примітку 3.1 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.

Крім цього, у Примітці 3.1 зазначається, що фінансова звітність Компанії на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась, оскільки на дату затвердження фінансової звітності, - 15 квітня 2021 року, відсутня технічна можливість виконати вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії за 2020 рік. Наша думка не була модифікована з цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 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 2020 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 пеналезними, 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.

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 АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «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, оф. 2, телефон +380(412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Забавська Світлана Миколаївна.

Партнер із завдання з аудиту
Забавська С. М.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності,
розділ «Аудитори» - 102668



«15» квітня 2021 року

Україна, м. Житомир



Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності АТ «МКАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2020

Підприємство АТ «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
 Територія Україна, Житомирська область, Малинський район
 Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності добування піску та гравію
 Середня кількість працівників 98
 Адреса, телефон 11634, Житомирська обл., Малинський р-н, Комплекс будівель і споруд, буд. 4, тел. 5-23-29
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
04011905		
1823455200		
240		
08.12		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	13	2315	1827
первісна вартість	1001		4408	3336
накопичена амортизація	1002		2093	1509
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	12	23456	19900
первісна вартість	1011		149610	154474
знос	1012		126154	134574
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
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		-	-
	1045		-	-
Відстрочені податкові активи			-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		25771	21727
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	4394	2573
виробничі запаси	1101		4195	2375
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103		198	197
товари	1104		1	1
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	12557	30021
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	422	950
з бюджетом	1135	11	371	5
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	51	33

1	2	2а	3	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	3903	2707
Готівка	1166	-	1	2
Рахунки в банках	1167	8	3902	2705
Витрати майбутніх періодів	1170	11	30	19
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		21728	36308
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	12	-	-
Баланс	1300		47499	58035
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	9522	9522
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	16	2381	2381
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20	18978	23711
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		30881	35614
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	302	251
Пенсійні зобов'язання	1505	15	2165	2112
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	-	1392
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		2467	3755
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		3790	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		115	385
товари, роботи, послуги	1615	14	4913	8688
розрахунками з бюджетом	1620	14	1903	5425
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	764
розрахунками зі страхування	1625	14	179	253
розрахунками з оплати праці	1630	14	646	934
одержаними авансами	1635	14	1	-
Поточні забезпечення	1660	14	2540	2812
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	64	169
Усього за розділом III	1695		14151	18666
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		47499	58035

Керівник _____ Овощієнко І.М.

Головний бухгалтер _____ Олексійчук Т.В.

Підприємство АТ «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД» за СДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
04011905		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	122647	93644
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(94127)	(71416)
Валовий:				
прибуток	2090		28520	22228
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	17	9696	10346
Адміністративні витрати	2130	19	(6114)	(5242)
Витрати на збут	2150		(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	19	(24836)	(20497)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		7266	6835
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	-	28
Інші доходи	2240	17		984
Фінансові витрати	2250	20	(190)	(361)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	19	(1259)	(477)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	20	5817	7009
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	(1084)	(1321)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		4733	5688
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 доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4733	5688

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	76006	57963
Витрати на оплату праці	2505	17361	14023
Відрахування на соціальні заходи	2510	3728	3081
Амортизація	2515	9654	9865
Інші операційні витрати	2520	18073	11617
Разом	2550	124822	96549

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	6348000	6348000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6348000	6348000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,75	0,90
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,75	0,90
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Онопрісню І.М.

Головний бухгалтер

Олексійчук Т.В.



Підприємство АТ «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
04011905		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		130324	105656
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		223	224
Авансів від покупців і замовників	3015		-	1
Повернення авансів	3020		50	164
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		30	28
Операційної оренди	3040		10905	11021
Інші надходження	3095			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(102730)	(79415)
Праці	3105		(13185)	(10867)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(3666)	(3059)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(14165)	(13718)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		(22)	(6)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(6999)	(7300)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(7144)	(6412)
Авансів	3135		(803)	(105)
Повернення авансів	3140		(-)	(10)
Інші витрачання	3190		(1280)	(1 334)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		5703	8586
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(-)	(-)
необоротних активів	3260		(1791)	(2527)
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275		(52)	(-)
Інші платежі	3290		(-)	(4)

1	2	2а	3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1843)	(2531)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	15		
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350	15	(4361)	(4882)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	15	(125)	(308)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(558)	
Інші платежі	3390		(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(5044)	(5190)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(1184)	865
Залишок коштів на початок року	3405	8	3903	3016
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(12)	22
Залишок коштів на кінець року	3415	8	2707	3903

Керівник _____

Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер _____

Олексійчук Т.В.



Підприємство АТ «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
04011905		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9522	-	-	2381	18978	-	-	30881
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9522	-	-	2381	18978	-	-	30881
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4733	-	-	4733
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	-	-	-	-	4733	-	-	4733
Залишок на кінець року	4300	9522	-	-	2381	23711	-	-	35614

Керівник Онопрієнко І.М.

Головний бухгалтер Олексійчук Т.В.



Підприємство АТ «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
04011905		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9522	-	-	2381	13290	-	-	25193
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9522	-	-	2381	13290	-	-	25193
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5688	-	-	5688
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	-	-	-	-	5688	-	-	5688
Залишок на кінець року	4300	9522	-	-	2381	18978	-	-	30881

Керівник _____ Овощіренко І.М.

Головний бухгалтер _____ Олексійчук Т.В.



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод» (надалі – Компанія та/або Підприємство, або скорочено - АТ «МКДЗ») є юридичною особою, що здійснює свою діяльність за законодавством України, код ЄДПРОУ 04011905.

Компанія створена при приватизації, 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».

Підприємство зареєстроване Малинською районною державною адміністрацією Житомирської області 03.03.1997 року Найменування Підприємства змінювалось на Публічне акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод», та в 2018 році змінено тип і найменування на Акціонерне товариство «Малинський каменедробильний завод».

Основна господарська діяльність Компанії це видобування нерудних будівельних матеріалів – граніту, на території Пинязевицького родовища, Малинського району, Житомирської області. АТ «МКДЗ» має в своєму розпорядженні кар'єр площею 72 га, який являє собою один розкритий уступ і сім уступів висотою від 12 до 15 метрів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 100 м. Довжина фронту гірничих робіт — понад 900 метрів, ширина — 800.

У 2020 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 гранітів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю будового; - дозволи Державного департаменту промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду.

Компанія видобуває гранітну масу та виготовляє – камінь будовий. Вся продукція сертифікована, відповідає 1 класу по випромінюванню і придатна для застосування в усіх видах будівництва.

Крім діяльності з видобування корисної копалини, Компанія у 2020, 2019 рр. здавала в оренду нерухомість і виробниче обладнання, надавала послуги з технічного обслуговування та здійснювала бурові та вибухові роботи контрагентам - замовникам. Діяльність Підприємства здійснюється в межах України.

Вищий орган управління Компанії – загальні збори акціонерів.

Власники компанії, кінцевий бенефіціар розкриті в Примітці 16.

Головний адміністративний офіс Компанії та виробничі потужності розташовані за юридичною адресою: Україна, 11634 Житомирська область, Малинський район, селищна рада Гранітенська, комплекс будівель і споруд, №4.

Офіційний сайт в Інтернеті, на якому доступна інформація про Підприємство, mkdz.unigran.ua.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 середня кількість працівників Компанії 98 і 99 осіб, відповідно.

Зміни персонального складу посадових осіб у звітному році не відбувались.

У 2020, 2019 рр. АТ «МКДЗ» перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 040119006134.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанія належить до категорії – мале підприємство.

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.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні, економіка якої відноситься до країн, що розвиваються. Відновлення і зростання економіки України стримується цілою низкою чинників. У тому числі слабким зовнішнім попитом, подальшим збройним конфліктом на сході України, а також обмеженням кількості впроваджених реформ. Усі ці чинники значною мірою затримують стабілізацію економіки та відновлення росту ВВП, що поступово почалися у 2016 році. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, інших, які б створювали умови для економічного зростання у Державі. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2021 році залишається дуже високим.

У 2020 році середній рівень інфляції становив 5%, у порівнянні із 4,1% у 2019 році. Керівництво вважає, що українська економіка не є гіперінфляційною в зв'язку з сталим темпом інфляції протягом 2020 року. Міжнародне рейтингове агентство Fitch Rating у березні 2021 року підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах на рівні В та стабільний прогноз. Рейтингове агентство прогнозує зростання реального ВВП України у 2021 році на 4,1%, що свідчитиме про відновлення економіки після спаду на 4,2% у 2020 році. Для підтримання економіки України та погашення зовнішніх боргів, необхідне істотне зовнішнє фінансування, тому подальша співпраця з Міжнародним валютним фондом є важливою для задоволення потреб у зовнішньому фінансуванні та відновленні фінансових резервів.

Вплив COVID-19

З кінця 2019 року в світі розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, що здатний викликати важкі наслідки, які призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Через розповсюдження пандемії COVID-19 Урядом України було запроваджено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності та здійснення профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

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.

Загалом, ключовими ризиками для України залишаються подальший спад світової економіки та погіршення умов торгівлі, внаслідок спалаху коронавірусу, ескалація військового конфлікту на сході країни, скорочення врожаю зернових і плодоовочевих культур в Україні через несприятливі погодні умови, збільшення волатильності світових цін, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат.

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі та/або негативний розвиток подій у політичних макроекономічних умовах, тощо може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія не зупиняла виробничі процеси, не перейшла на дистанційну роботу, а здійснює господарську діяльність у звичайному (штатному) режимі.

3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність надає 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.

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. 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 Компанії.

Фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1^й розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 Компанія повинна за перший звітний період – 2020 рік, скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. Але подання фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, можливе після оновлення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Міністерством фінансів України, НКЦПФР та Національним банком України. 09.04.2021 схвалено електронний формат Таксономії UA, але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Вказана основа підготовки передбачає, що Компанія буде здатна реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільної економіки в країні. Зупинка економічної активності у 2020 році, у зв'язку з

COVID-19 вже впливає як на окремі бізнеси, так і на економіку України в цілому, що в перспективі може позначитись і на Компанії.

У 2020 році пандемічна ситуація не стала для Компанії підставою для знецінення активів, обсяги діяльності не обмежені, у Підприємства достатньо оборотних коштів та наявних операційних резервів, зменшення запланованих бюджетів не відбувалось, Компанія не звільняла персонал та не змінювала умови праці у зв'язку із карантинном.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності пандемічна ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, існує ймовірність, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та її здатність обслуговувати та виплачувати свої зобов'язання у встановлені терміни.

Керівництво АТ «МКДЗ» уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію, однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю управлінського персоналу, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

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

4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

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

У 2020 році Компанія прийняла до застосування наведені нижче нові поправки та роз'яснення, до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які набули чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року.

Стандарти і тлумачення	Набули чинності щодо річних періодів, які починаються на
Поправки до посилань на Концептуальну основну фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9 – IBOR-Рекформа (Рекформа базової процентної ставки), Фаза 1. Розглядаються питання, що впливають на фінансову звітність у період	1 січня 2020 року

до заміни існуючих еталонних процентних ставок IBOR на безризикові ставки RFR. Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19.

1 січня 2020 року

Концептуальна основа не є стандартом, а містить нові концепції активів, зобов'язань, критерії визнання, пояснює деякі суттєві положення щодо застосування МСФЗ.

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, викривлення або приховування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняти нами на основі цих фінансових звітів, що надають фінансову інформацію про конкретну звітуючу організацію.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19, передбачають звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікації договорів оренди, у випадку надання поступок по оренді, які виникають внаслідок прямої дії пандемії.

У 2020 році Компанія вперше застосувала наведені поправки та роз'яснення, але вони не мали істотного впливу на її фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2020.

Далі наведені стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але ще не набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або після. Компанія не планує достроково застосовувати ці стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації.

4.2. Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2021 року
МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	1 січня 2022 року

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
МСФЗ 17 «Страхові контракти»

1 січня 2023 року
1 січня 2023 року

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році МСФЗ 9 та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють підприємствам вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки МСБО 37 уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору, або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором.

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 уточнює характер такої комісійної винагороди.

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Щодо згаданих вище стандартів та тлумачень та поправок, то, за попередніми оцінками керівництва, їх прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, регулярно переглядаються. Керівництво проводить таку оцінку, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які управлінський персонал вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець. Підприємство передало в оренду частину належних йому об'єктів нерухомості, обладнання та транспортні засоби на користь ТОВ «Юнігран». На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цією нерухомістю, транспортними засобами та обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до покладів граніту. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва. Визначення того, чи витрати відносяться до розкривних робіт до початку експлуатації чи після початку експлуатації, базується на основі схваленого плану розробки кар'єру. У випадку будь-яких суттєвих подальших змін до даного плану, проводиться повторна перевірка обліку та відповідне коригування капіталізованих витрат. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації капіталізуються, коли діяльність з розкривання на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до корисної копалини.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Оцінки, припущення

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.

Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами

Первісна вартість пенсійних зобов'язань із визначеними виплатами та інших виплат після виходу на пенсію визначається із використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка передбачає прийняття припущень щодо ставок дисконтування, майбутніх збільшень рівня заробітної плати, очікуваної тривалості життя, рівня плінності кадрів та майбутнього збільшення пенсій. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. Під час визначення відповідної ставки дисконтування керівництво враховує дохідність державних облігацій, оскільки для корпоративних облігацій не існує розвинутого ринку в Україні. У

силу довгострокового характеру цих пенсійних зобов'язань для оцінок характерна істотна невизначеність. Під час прийняття таких оцінок та припущень керівництво враховує консультації, надані зовнішніми консультантами, наприклад, актуаріями.

Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій. Детальне розкриття інформації подано у Примітці 22.

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.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість 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 (див. вище), керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

Відшкодування основних засобів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів для виявлення будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Компанії опустилася нижче балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та

вартості під час використання. За наявності таких ознак балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зменшення відображається у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому зафіксовано зниження. Якщо умови змінюються і керівництво визначає, що вартість активів збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторноване.

Витрати на розробку

Витрати на розробку включають витрати, пов'язані з придбанням і дослідженням мінеральних параметрів родовища і капіталізуються до тих пір, поки не буде досягнуто комерційних рівнів виробництва. Витрати на розробку родовища амортизуються з моменту, коли Компанія розпочинає комерційне виробництво. Надходження, отримані від продажу гранітної продукції до дати комерційного виробництва, компенсуються за рахунок капіталізованих витрат на розробку кар'єру.

Комерційне виробництво визначається як етап, на якому гірничі активи доступні для використання. Це тягне за собою те, що Компанія підтримує послідовний рівень виробництва від гірничих робіт. Це визначається шляхом посилення на різні фактори, включаючи прогнозовані рівні виробництва та формування позитивних грошових потоків на щомісячній і достатньо стійкій основі.

Резерв на рекультивацию кар'єру

Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацию кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивации, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацию. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. майбутні витрати на рекультивацию порушених земель, за переліком робіт згідно даних робочого проекту, оцінені керівництвом Компанії на цей час як не суттєві, тому у фінансовій звітності не відображаються.

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 необоротних активів.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменшій 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.

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. Неспредбачувані 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.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дату провадження операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які встановлені НБУ на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.

Різниця, які виникають у результаті погашення або перерахунку монетарних статей, визнаються у складі прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій.

Курси обміну валют Національного банку України представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Гривня/Долар США	28,2746	23,6862
Гривня/Євро	34,7396	26,4220

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи

Початкове розпізнавання та вимірювання

Фінансові активи в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збитки, фінансові активи за справедливою вартістю через інші сукупні доходи та фінансові активи за амортизованою вартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) трансакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу.

При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше вимірювання

Згодом фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу. Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови: а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків; б) Договірні умови фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (ЕПС) та підлягають знеціненню. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли актив припиняє визнаватися, змінюється або знецінюється. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків,

скоригованому із використанням прогностичних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де застосовано, частина фінансового активу) припиняє визнаватися, коли:

- а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- в) Компанія перенесла фактично всі ризики та вигоди від активу, або
- г) Компанія не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або вступила у договір про проходження, і не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, ані передала контроль над активом, актив визнається тією мірою, якою Компанія бере подальшу участь в активі. У цьому випадку відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Початкове розпізнавання та вимірювання

Фінансові зобов'язання в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансову відповідальність за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) транзакційних витрат, які безпосередньо відносяться до випуску фінансового зобов'язання. При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити, позики та зобов'язання за договорами оренди.

Подальше вимірювання

Позики, зобов'язання за договорами оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш актуальною категорією зобов'язань для Компанії. Після первісного визнання позики та кредиторська заборгованість подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки (ЕВС). Метод ЕВС являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли зобов'язання припиняють визнаватися, а також шляхом амортизації ЕВС.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ЕВС. Амортизація ЕВС включається як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Залік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємозаліковуються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та лише тоді, коли існує законодавче право на залік визнаних сум і є намір розрахуватися на чистій основі, або реалізувати активи та одночасно погасити зобов'язання.

Керівництво Компанії вважає, що для фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, їх справедлива вартість не відрізняється від балансової.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною трансакції, якщо дебіторська заборгованість не містить значної складової фінансування відповідно до МСФЗ 15.

Дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Дебіторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податками, в тому числі 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. Згідно з МСФО 9, проводиться річне тестування торгівельної дебіторської заборгованості для оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців. 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 припущення, що дата прострочення платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому має бути визнано очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозової інформації.

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

Компанія вимірює очікувані резерви по кредитних збитках у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним втратам протягом повного строку існування, використовуючи матрицю резервів, як описано вище, у межах значних бухгалтерських суджень, оцінок та припущень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання резерву рахунку, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку. Якщо дебіторська заборгованість не підлягає стягненню, вона списується за рахунок резерву за дебіторською заборгованістю. Подальше повернення сум, раніше списаних, відображається у звіті про прибутки та збитки.

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 2 % вартості активів, відображених у балансі.

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання сировини та, коли застосовується, прямі витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

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

Первісна вартість вибуття визначається за методом середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи із розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на маркетинг, реалізацію та збут. Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

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.

Будь-який резерв на покриття збитків від старіння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від знецінення.

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.

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.

Первісна (історична) вартість основних засобів включає ціну їх придбання, включно з імпортними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, протягом усього очікуваного строку корисного використання.

Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких перевищує 20 тисяч гривень з 01.06.2020 р., до цієї дати вартісний критерій визнання складав 6 тис. грн. До основних засобів відносяться об'єкти, 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 основних засобів нараховується для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

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

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну або переоцінену вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент у результаті вибуття об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх

здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупні доходи того періоду, в якому вони виникають.

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.

Ліквідаційна вартість та строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується перспективно як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупні доходи.

Невстановлене обладнання складається з елементів обладнання, які є недоступними для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Знос невстановленого обладнання відбувається на тій же основі, що і для інших об'єктів майна, машин і устаткування, починається, коли активи доступні для використання, тобто, коли вони знаходяться в місці і в необхідному стані, щоб вони були здатні працювати у спосіб, визначений керівництвом.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання. Строк та метод нарахування амортизації переглядаються, як мінімум, у кінці кожного звітного періоду, причому будь-які зміни в оцінках обліковуються на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожен 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.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо дохід 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).

Для визначення, чи відповідає нерухомість вимогам визнання інвестиційної нерухомості, Підприємством розроблено певні критерії для послідовного застосовування цього судження відповідно до визначення інвестиційної нерухомості та до облікової політики.

У разі, якщо лише частину нерухомості здано в оренду, і така частина відповідає вказаним вище критеріям, зазначена нерухомість визнається: окремо інвестиційною та основними засобами 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 основних засобів Підприємства. Повністю інвестиційною, якщо та частина об'єкта, що не здана в оренду й використовується власником, не перевищує 20% загальної площі нерухомості, належної Підприємству.

Об'єкт інвестиційної нерухомості при первісному визнанні оцінюється за фактичною собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання (наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, інші витрати на операцію). Принципи капіталізації витрат при формуванні первісної вартості інвестиційної нерухомості тотожні принципам формування первісної вартості об'єктів основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

При переведенні зі складу операційної нерухомості до складу інвестиційної нерухомості, собівартість інвестиційної нерухомості вважається балансова вартість об'єкта операційної нерухомості.

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод. Нархована амортизація відображається у складі інших операційних витрат.

На дату звітності, інвестиційна нерухомість відображається за первинною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Перелік об'єктів нерухомості, яка класифікується як інвестиційна, затверджується Керівником Підприємства щорічно, на дату, як найближчу до дати складання річної фінансової звітності.

Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним 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 звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

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

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує ставку 10%. При визначенні процентної ставки підприємство користувалося інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе підприємство у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають із позик, отриманих в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на відсотки.

Позики, за якими нараховуються відсотки та інша довгострокова кредиторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати.

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, біологічних 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 договорах:

- 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 кожен 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 як орендодавець у 2020 році визнавала орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Підприємство 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 під відкриті розробки (гранітний кар'єр) на підставі не застосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16).

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

У 2020 році Компанія визнала актив з права оренди основних засобів в сумі 2054 тис. грн., на підставі Додаткової угоди №2 від 26.03.2020 р. до договору оренди (оперативного лізингу) №2015M1 від 31.12.2015 р., якою продовжено строк дії договору оренди до 31.03.2025 р. Застосована ефективна ставка відсотка 5%.

Інші діючі довгострокові договори оренди, що відповідають вищевказаним критеріям визнання укладені в 2020 р. відсутні.

Резерви

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерв на рекультивацію кар'єру

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 дисконтуються, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

Виплати працівникам

Компанія здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати. Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, нараховані у попередніх періодах із використанням методу прогнозованої кредитної одиниці.

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається. Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається

на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених на відповідну дату.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоймовірним.

Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал, капітал у дооцінках, та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

Визнання доходів та витрат

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

- надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору.

- реалізація товарів (запасів)

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Визнання інших доходів

Доходи з відсотків

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду,

якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи з відсотків включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Доходи з оренди

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходами, щодо яких вони були понесені.

Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи визнаються у фінансовій звітності лише після врегулювання відповідної невизначеності.

Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок.

Прийнята облікова політика Компанії використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

У фінансовій звітності за 2020 рік, ретроспективне виправлення помилок не здійснювалось, у зв'язку з відсутністю підстав, відповідно, рекласифікація порівняльної інформації за 2019 рік не відображалась.

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.

7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, за допомогою оптимізації рівня запозичень.

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу

за рахунок залучення нових боргових інструментів або погашення короткострокової заборгованості.

Структура капіталу складається з власного капіталу учасників Компанії, що містить оплачений капітал, нерозподілений прибуток, резервний капітал та заборгованостей, що включають довгострокові та поточні зобов'язання, торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Основні категорії фінансових інструментів - основні фінансові зобов'язання Компанії включають зобов'язання за договорами оренди, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська та інша заборгованість.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	2707	3903
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	30021	12557
Усього фінансових активів	32728	16460
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 14)	8688	4913
Позика від нерезидента	-	3790
Зобов'язання з оренди, в т. ч.:	1777	115
довгострокові зобов'язання (Примітка 15)	1392	-
поточна частина (Примітка 14)	385	115
Усього фінансових зобов'язань	10465	8818

Основні ризики, властиві для фінансових інструментів Компанії, включають валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона фінансового інструмента не зможе сплатити зобов'язання та змусить іншу сторону зазнати фінансових збитків. Кредитний ризик Компанії в основному відноситься до її торгових дебіторських зобов'язань.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Обмеження

на рівень кредитного ризику по контрагентам затверджуються керівництвом Компанії на регулярній основі.

Торгова дебіторська заборгованість підтримується на низькому рівні завдяки коротким кредитним періодам в межах 30 днів, тому концентрація дебіторської заборгованості великих клієнтів не є показником кредитного ризику і відповідний ризик малоімовірний.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструмента коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія у звітному році погашала позику, виражену в іноземній валюті та відсотки за її користування. Валютний ризик для Компанії також полягає у коливанні цін на входні імпорتنі матеріали – запасні частини до спецтехніки, інші матеріали, ціни на які є суттєвими та можуть коливатись в залежності від зміни валютного курсу. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії, а також в управлінні позиціями. Він включає в себе як ризик неможливості фінансування активів у відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

Компанія управляє ризиком ліквідності за рахунок підтримки достатніх резервів і резервних позикових коштів, постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років включали грошові кошти на рахунках в банках та касі на загальну суму 2707 тисяч гривень та 3903 тисяч гривень, відповідно.

Грошові кошти обмежені в використанні у Компанії відсутні.

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	30025	12561
За вирахуванням: резерву на покриття кредитних збитків	(4)	(4)
Усього	30021	12557

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, термін погашення дебіторської заборгованості для клієнтів Компанії був у межах 120 днів.

Компанія завжди оцінює резерв на покриття збитків від сумнівної торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансових інструментів. Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості оцінюються із використанням матриці резервів з урахуванням дефолтної історії дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на вплив факторів, характерних для аналогічних дебіторів, загальних економічних умов галузі, в якій провадять свою операційну діяльність дебітори, та оцінки як поточного, так і прогнозного напрямку розвитку умов на звітну дату.

Компанія списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли з'являється інформація, яка вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичного сценарію щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, також не була простроченою.

Затверджений термін погашення дебіторської заборгованості для основних груп клієнтів встановлюється керівництвом Компанії на індивідуальній основі.

10. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	762	542
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	594	539
Запасні частини	767	3007
Паливо	225	42
Готова продукція	197	198
Інші запаси	28	66
Усього	2573	4394

У 2020, 2019 рр. Компанія не відображала витрати на знецінення запасів.

11. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Залишки передплат постачальникам та інших оборотних активів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси постачальникам (за вирахуванням резерву кредитних збитків)	950	422
Передплачені витрати (майбутніх періодів)	19	30
Інша поточна дебіторська заборгованість	33	51
Податки до відшкодування та передплати за податками	5	371
Усього	1007	874

<i>Баланс резерву кредитних збитків по дебіторській заборгованості за виданими авансами</i>	2020 рік	2019 рік
Залишок резерву кредитних збитків по авансам постачальникам на початок року	516	116
Нараховано резерву за рік	204	454
Використано	(32)	(54)
Відновлення активу	-	-
Залишок резерву кредитних збитків по авансам постачальникам на кінець року	688	516

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Керівництвом прийнято рішення вважати історичну собівартість основних засобів на дату першого застосування МСФЗ (на 01.01.2011) такою, що відповідає справедливій вартості, більшість основних засобів Підприємства вузькоспеціалізовані, та такі, що не часто продаються на відкритому ринку України.

На 31.12.2020, 31.12.2019 р. незавершене будівництво, основні засоби не готові для використання у Компанії відсутні.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (порівняльна інформація):

	Право оренди	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість:						
На 01 січня 2019	-	39609	86914	19658	1064	147245
Надходження	562	73	1618	-	170	2423
Вибуття	(-)	(3)	(25)	(-)	(30)	(58)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	<u>562</u>	<u>39679</u>	<u>88507</u>	<u>19658</u>	<u>1204</u>	<u>149610</u>
Накопичена амортизація						
На 01 січня 2019 року	-	31115	67820	16831	828	116594
Амортизаційні відрахування	451	1559	6467	1040	152	9669
Вилучення у результаті вибуття	-	(3)	(76)	(-)	(30)	(109)
На 31 грудня 2019	<u>451</u>	<u>32671</u>	<u>74211</u>	<u>17871</u>	<u>950</u>	<u>126154</u>
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2019	<u>-</u>	<u>8494</u>	<u>19094</u>	<u>2827</u>	<u>236</u>	<u>30651</u>
На 31 грудня 2019	<u>111</u>	<u>7008</u>	<u>14296</u>	<u>1787</u>	<u>254</u>	<u>23456</u>

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	Право оренди	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби)	Усього
Первісна вартість:						
На 01 січня 2020	562	39679	88507	19658	1204	149610
Надходження	2054	-	3408	-	147	5609
Вибуття	(562)	-	(-)	(9)	(174)	(745)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	<u>2054</u>	<u>39679</u>	<u>91915</u>	<u>19649</u>	<u>1177</u>	<u>154474</u>
Накопичена амортизація						
На 01 січня 2020	451	32671	74211	17871	950	126154
Амортизаційні відрахування	421	1539	5989	998	218	9165
Вилучення у результаті вибуття	(562)	(-)	(-)	(9)	(174)	(745)
На 31 грудня 2020	<u>310</u>	<u>34210</u>	<u>80200</u>	<u>18860</u>	<u>994</u>	<u>134574</u>
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2020	<u>111</u>	<u>7008</u>	<u>14296</u>	<u>1787</u>	<u>254</u>	<u>23456</u>
На 31 грудня 2020	<u>1744</u>	<u>5469</u>	<u>11715</u>	<u>789</u>	<u>183</u>	<u>19900</u>

Необоротні активи відображені за історичною собівартістю, що визначена як різниця між первісною вартістю та накопиченим зносом. Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів.

У 2020, 2019 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення нематеріальних активів та об'єктів основних засобів.

Терміни експлуатації об'єктів основних засобів керівництвом Компанії у 2020, 2019 роках не переглядались.

У 2020, 2019 роках Підприємство використовувало орендовані основні засоби та передавало власне майно в оренду.

У 2020 році Компанія визнала актив з права оренди основних засобів в сумі 2054 тис. грн., на підставі Додаткової угоди №2 від 26.03.2020 р. до договору оренди (оперативного лізингу) №2015M1 від 31.12.2015 р. з ТОВ «Юнігран», якою сторони погодили продовження строку дії договору оренди до 31.03.2025 р. Застосована ефективна ставка відсотка 5%. Відповідно, у 2020 році, вибуттю підлягали попередньо визнана первісна вартість і знос активу «Право оренди» по договору, термін якого закінчився.

Компанія використовує земельні ділянки загальною площею 131,84 га, що перебуває у її користуванні на підставі Державного акту на право постійного користування землею, серія та номер: П-ЖТ №001856, 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, в тому числі: землі промисловості та кар'єрного поля в межах гірничого відводу для дотримання проєктних 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. Договір укладено строком до 16.11.2036 р (на термін дії спеціального дозволу на користування надрами).

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).

3 травня 2015 року Компанія передає у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» об'єкти нерухомого майна, що належать їй на праві власності. Правовідносини оренди нерухомості між сторонами у 2020, 2019 рр. були врегульовані Договором оренди нерухомого майна №1018M5 від 29.04.2018 р., який розірвано за взаємною згодою сторін з 31.05.2020 р., на підставі Додаткової угоди №1 від 30.05.2020 р.

01.06.2020 р Компанія та ТОВ «Юнігран» уклали Договір оренди нерухомого майна №1020M5, за яким АТ «МКДЗ» передало в оренду будівлі цехів дроблення, сортування, лабораторії, інші виробничі приміщення - загалом 8 об'єктів нерухомого майна, на термін до 30.05.2023 р.

Орендна плата за користування предметом оренди 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 у строкове платне користування ТОВ «Юнігран» виробниче обладнання дробарно – сортувального, ремонтно – механічної дільниці, транспортні засоби, інше обладнання – загалом 164 об'єкта основних засобів. Термін дії договору продовжено до 31.03.2025 року на підставі Додаткової угоди №3 від 26.03.2020 Плата за 1 місяць оренди складає 704 тис. грн. (з ПДВ).

Підприємство передало у строкове платне користування приміщення їдальні на 150

посадкових місць та майно, що знаходиться у приміщенні, фізичній особі – підприємцю Жмаченко Н.П. по договору №01/08-18 від 01.08.2018 р. Щомісячна плата 3900 грн. (з ПДВ), відшкодування електроенергії здійснюється орендарем окремо, термін дії договору до 30.06.2021 року.

Загальна балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду станом на 31.12.2020, 31.12.2019 складає 8969,0 тис. грн. та 12451,7 тис. грн., відповідно.

Протягом 2020 року Компанія не отримувала та не надавала поступок з оренди у зв'язку з пандемією COVID-19. Компанія скористалась звільненням від податку на землю та податку на нерухомість за березень 2020 р., з поданням відповідних уточнюючих розрахунків до ДПС. Податок на землю та орендна плата за користування земельною ділянкою сумарно зменшені на 72963,10 грн., податок на нерухомість на 5472,81 грн.

У Компанії наявні основні засоби – об'єкти рухомого майна, передані в заставу, також всі об'єкти нерухомого майна у 2020, 2019 рр. перебували в іпотеці, іпотекодержатель Європейський банк реконструкції та розвитку (надалі – ЄБРР). Обтяження майна виникли як забезпечення зобов'язань по Кредитному договору, укладеному між ЄБРР та позичальником – ТОВ «Юнігран», за яким АТ «МКДЗ» виступає поручителем, детально у Примітці 22 «Умовні та контрактні зобов'язання».

На 31.12.2020 та 31.12.2019 р. балансова вартість нерухомого майна Компанії в іпотеці 5469,1 тис. грн. та 7008 тис. грн., відповідно. Балансова вартість рухомого майна в заставі на 31.12.2020 – 13000,6 тис. грн., на 31.12.2019 - 14296 тис. грн.

На 31 грудня 2020 і 2019 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні.

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

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	Нематеріальні активи
Первісна вартість:	
на 31 грудня 2019	4408
Надходження	-
Вибуття	(1072)
На 31 грудня 2020	<u>3336</u>
Накопичена амортизація	2093
на 31 грудня 2019 року	
Амортизаційні відрахування	489

Вилучення у результаті вибуття	(1072)
Зміни за рік	(1)
на 31 грудня 2020	<u>1509</u>
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2019	<u>2315</u>
На 31 грудня 2020	<u>1827</u>

У складі нематеріальних активів Компанії визнані геолого – економічна оцінка родовища, спеціальний дозвіл на користування надрами, інші об'єкти. Надходження нематеріальних активів у 2020 році не відбувалось, у 2019 році 637 тис. грн.

14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки поточної торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Заборгованість по позиці нерезидента, деномінованій в валюті, долар США	-	3790 <i>160 тис. дол. США</i>
Торгова кредиторська заборгованість	8688	4913
Зобов'язання з визнаного права оренди, поточна частина за довгостроковим зобов'язанням	385	115
Фінансові зобов'язання	9073	8818
Зобов'язання за податками, в т. ч.:	5425	1903
Податок на додану вартість	2805	1257
Податок з доходів фізичних осіб	210	141
Податок на прибуток	764	-
Плата за користування надрами	1613	479
Військовий збір	17	12
інші податки	16	14
Розрахунки з оплати праці	934	646
Розрахунки з соціального страхування	253	179
Резерв невикористаних відпусток працівників	2812	2540
Інші поточні зобов'язання	169	65
	9593	5333
Нефінансові зобов'язання		
Усього	18666	14151

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 90 днів.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по єдиному внеску у Компанії відсутня. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою - відсутня, залишки за розрахунками з оплати праці, представлені у фінансовій звітності на 31.12.2020, 31.12.2019 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2020 року та 2019 року, відповідно.

Заробітна плата працівникам виплачувалась своєчасно та в повному обсязі, трудові відносини оформлені та здійснювались в межах норм, передбачених КЗпП.

У таблиці нижче представлені дані про терміни погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
До сплати протягом трьох місяців	7735	3781
До сплати від трьох місяців до одного року	953	1132
Усього	8688	4913

15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

У юрисдикції України податкові правила визнання доходів та витрат відмінні від правил, передбачених стандартами фінансової звітності, в результаті таких відмінностей виникають тимчасові різниці, які відображаються у фінансовій звітності згідно вимог МСБО 12. Розраховані відстрочені податкові зобов'язання відображені у цій звітності.

Компанія не визнала резерв на рекультивацію порушених земель Пинязевицького родовища у цій фінансовій звітності. Оскільки керівництво має наміри замовити технічну документацію щодо актуальної оцінки рекультивації порушених земель стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу.

На звітну дату справедлива вартість довгострокових зобов'язань і забезпечень відповідає їх балансовій вартості. У їх складі представлено:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові зобов'язання	251	302
Пенсійні зобов'язання	2112	2165
Зобов'язання з оренди, довгострокова частина	1392	-
Усього	3755	2467

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зареєстрований (статутний) капітал Компанії був повністю оплачений та складав 9522 тисяч гривень. Статутний капітал поділений на 6348000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,50 грн. кожна.

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

Власники (акціонери) Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року			31 грудня 2019 року		
	Внесок, гривень	Належна кількість акцій, шт.	Частка власності, %	Внесок, гривень	Належна кількість акцій, шт.	Частка власності, %
Компанія-нерезидент I.Eс. Майнінг Компані Лімітед (Кіпр), реєстраційний №HE 29491	7661133,0	5107422	80,4572	7661133,0	5107422	80,4572
ТОВ «Юнігран» (Україна), код ЄДРПОУ 24584514	1339285,5	892857	14,0652	1339285,5	892857	14,0652
Інші власники (240 акціонера - фізичні особи)	521581,5	347721	5,4776	521581,5	347721	5,4776
Усього	9522000	6348000	100,00	9522000	6348000	100,00

Бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 є фізична особа, громадяни України Наумець Ігор Володимирович.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2020, на 31.12.2019 рр. складає 23711 тис. грн. та 18978 тис. грн., відповідно.

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 рр., Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди акціонерам.

На 31.12.2020 та на 31.12.2019 рр. резервний капітал сформовано у сумі 2381 тис. грн. Нарахований у попередніх роках, відповідно до Статуту та на підставі рішень Загальних зборів акціонерів.

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були отримані від продажу наступного:

	2020	2019
Реалізація каменю будового (продукція власного виробництва)	80482	61009
Реалізація товарів	-	4
Реалізація послуг (вибухові роботи, сервісне обслуговування, бурові роботи, ін.)	42165	32631
Разом, Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	122647	93644
Продаж оборотних активів	306	877
Доходи від операційної оренди	9358	9209
Дохід від списання кредиторської заборгов.	2	181
Інші	30	79
Разом, Інші операційні доходи	9696	10346
Інші доходи (неопераційна курсова різниця,)	-	984
Фінансові доходи (відсотки)	-	28
Усього	132343	105002

Розподіл доходів за географічним регіоном за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, був таким:

	2020	2019
Внутрішні доходи	132343	105002
Експортні доходи	-	-
Усього	132343	105002

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації продукції та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020	2019
Витрати на електроенергію	3666	4629
Витрати матеріалів, палива	55122	40789
Інші виробничі послуги (транспортні послуги, послуги ремонту і т. ін.)	8180	4091
Знос та амортизація	5206	5241

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Податки	4046	2259
Витрати на персонал (ЗП, Єдиний внесок)	17908	14551
Зміна залишку незавершеного виробництва та готової продукції	(1)	(148)
Собівартість реалізованих товарів	-	4
Усього	94127	71416

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, ГОСПОДАРСЬКІ, АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, господарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата, ЄВ	3181	2553
Професійні послуги (юридичні, аудиторські, інші)	213	103
Знос та амортизація	430	289
Витрати на запаси, ПММ	463	400
Ремонт, утримання основних засобів	381	476
Витрати на періодичні видання	31	42
Послуги банку	61	120
Послуги зв'язку	75	94
Інші адміністративні витрати	1279	1165
Разом, Адміністративні витрати	6114	5242
Інші витрати на реалізацію	-	-
Разом, Витрати на збут (витрати на реалізацію)	-	-
Сумнівні та безнадійні борги	204	458
Витрати з амортизації, в т. ч. знос ОЗ, переданих в оренду	4018	4336
Визнані штрафи, пені, неустойки	10	346
Собівартість реалізованих активів	254	454
Матеріальні витрати, в т. ч. електроенергія, що відшкодовується орендарем	18699	13819
Інші операційні витрати	1651	1084
Разом, Інші операційні витрати	24836	20497
Інші витрати	1259	477
Усього	32209	26216

20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, НЕТТО

Фінансові витрати, нетто за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Фінансові витрати з визнаного права оренди	73	18
Відсотки за користування позикою нерезидента	117	343
Усього	190	361
ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ	2020	2019
Витрати з податку на прибуток	1084	1321
Чистий фінансовий результат прибутку/(збиток)	4733	5688

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Як визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (параграф 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
Пан Наумець Ігор Володимирович	Кінцевий бенефіціар-Власник компанії
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
Провідний управлінський персонал Компанії:	
Директор АТ «МКДЗ»	Онопрієнко Ігор Миколайович
Головний бухгалтер	Олексійчук Тетяна Василівна

Операції (з ПДВ) з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

Описання	2020	2019
	Операції, тисяч гривень	Операції, тисяч гривень

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше)

Виплата заборгованості по позиції, отриманій в валюті від І.Ес. Майнінг Компані Лімітед,	4631	6192
сума деномінована в доларах США, тис. дол. США	160	188
Сплачені відсотки по позиції нерезидента	148	316
Продаж готової продукції ТОВ «Юнігран»	96020	72009
Надання в оренду нерухомості та обладнання ТОВ «Юнігран»	11184	11004
Виконання бурових, вибухових робіт, ТО, зберігання, інші послуги пов'язаним сторонам в т. ч.:	49723	38786
ТОВ «Юнігран»	23383	17225
АТ «Коростенський кар'єр»	12280	8503
ПрАТ «Пинязевицький кар'єр»	11200	7561
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	2860	5497
Продаж товарів, запасів пов'язаним сторонам в т. ч.:	367	594
ТОВ «Юнігран»	367	569
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	-	25
Купівля послуг та запасів у пов'язаних сторін, в т. ч.:	47708	29872
ТОВ «Юнігран»	15565	9578
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	32115	20272
ПрАТ «Пинязевицький кар'єр»	28	22
Визнане у складі ОЗ право оренди, по активам, що орендуються у ТОВ «Юнігран»	2054	562

В 2020, 2019 рр. Компанія здійснювала господарські операції з акціонером І.Ес. Майнінг Компані Лімітед, пов'язані з погашенням позики та сплатою відсотків за її користування. Позика отримана відповідно до умов Договору позики №2 від 20.02.2013 р. (зарєєстровано в Управлінні НБУ в Житомирській області 11.03.2013 №272). 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. Позика та відсотки погашені в межах встановлених термінів, в повному обсязі.

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 в адміністративні витрати у наведених звітах про сукупні доходи, становила 997,3 тисячі гривень та 1075,2 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені наступним чином:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Описання	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість, в т.ч.: (Примітка 9)	29890	30021	12399	12557
ТОВ «Юнігран»	27670	x	9991	x
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	2	x	4	x
ПрАТ «Пиязевський кар'єр»	1190	x	1147	x
АТ «Коростенський кар'єр»	1028	x	1257	x
Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т. ч.: (Примітка 14)	4599	8688	1866	4913
ТОВ «Юнігран»	529	x	137	x
ТОВ «Юнігран-Сервіс»	4070	x	1728	x
ПрАТ «Пиязевський кар'єр»	-	x	1	x
Заборгованість по позиції нерезидента грн. еквівалент	-	-	3790	3790
Довгострокові зобов'язання з права оренди (Примітка 12,15)	1392	1392	-	-
Поточні зобов'язання з права оренди (Примітка 12,14)	385	385	115	115

Угоди 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 31.12.2020 та 31.12.2019 рр. є незабезпеченими та безпроцентними (окрім процентної позики І.Ес. Майнінг Компані Лімітед) і погашаються грошовими коштами. Компанія не відображала кредитні збитки по дебіторській заборгованості пов'язаних сторін.

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства можуть висуватись певні позови та претензії, Компанія може виступати позивачем/відповідачем у судових справах. Керівництво вважає, що у судових справах, стороною яких є Підприємство, що були відкриті станом на 31.12.2020 і 31.12.2019 років, 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.

Фінансова порука

У роках, що закінчились 31.12.2020 та 31.12.2019 Компанія вступає фінансовим поручителем перед ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» із зобов'язанням відповідати солідарно

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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» - Поручителем та Європейським банком реконструкції та розвитку (надалі - ЄБРР) на підставі Кредитного договору, укладеного 09.08.2019 р. між ЄБРР та ТОВ «Юнігран». Компанія надає поруку по зобов'язанням ТОВ «Юнігран» за договорами фінансування, що полягає у безвідкличному та безумовному солідарному зобов'язанні перед ЄБРР. Кредит ЄБРР надано позичальнику – ТОВ «Юнігран» на сукупну основну суму, що не перевищує 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. Рішення про надання згоди на вчинення Компанією значних правочинів з метою забезпечення виконання будь-яких зобов'язань ТОВ «Юнігран» за Кредитним договором з ЄБРР ухвалені Протоколом загальних зборів акціонерів №1/2019 від 25.04.2019 р.

Дотримання податкових та інших регуляторних вимог

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 2020 керівництво Компанії вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові позиції Підприємства будуть 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 10 тис грн. і 346 тис. грн. у 2020 та 2019 роках, відповідно. Планова перевірка дотримання норм податкового законодавства у звітному та попередньому роках, податковою службою не проводилась.

Компанія у значній мірі залучена у торгові та фінансові операції зі своїми пов'язаними сторонами. Історичні торгові та фінансові відносини Компанії із пов'язаними сторонами можуть потрапляти у сферу контролю з боку податкових органів. На думку керівництва, Компанія має вагомі аргументи для успішного захисту у будь-якому такому спорі і не вважає, що ризик Компанії є істотнішим, ніж ризики аналогічних підприємств в Україні.

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.

23. 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.

Операційні результати визначених у цій фінансовій звітності сегментів регулярно аналізує керівництво та приймає рішення для оцінки результативності діяльності та розподілу ресурсів Компанії. Розкриття сегментної інформації, на думку керівництва Компанії, надає відомості про характер діяльності та фінансові результати, як їх бачить керівництво, а також про економічне середовище, у якому Підприємство здійснює свою діяльність.

Для 2020, 2019 років керівництво Компанії прийняло рішення про визнання операційних сегментів за видами діяльності Компанії (за видами отриманих доходів). Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена нижче:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАЛИНСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Інформаційні дані	Продаж гранітної продукції		Виконання вибухових робіт		Усі інші сегменти		Разом	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Реалізація продукції (послуг)	80482	61008	16906	12091	25259	20545	122647	93644
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	71690	55032	16334	12060	6103	4324	94127	71416
Валовий прибуток	8792	5976	572	31	19156	16221	28520	22228
Торгова дебіторська заборгованість	24491	7667	1734	2259	3796	2631	30021	12557

24. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль. Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

На 31.12.2020 Компанія не має процентних кредитів та запозичень, тому контролює ефективність управління капіталом шляхом розрахунку коефіцієнту фінансової незалежності.

Коефіцієнт автономії (коефіцієнт фінансової незалежності) характеризує відношення власного капіталу до загальної суми активів Компанії. Коефіцієнт демонструє наскільки Компанія незалежна від кредиторів. Чим менше значення коефіцієнта, тим більшою мірою Підприємство залежне від позикових джерел фінансування, тим менш стійке у нього фінансове становище.

Показники структури капіталу станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 та 30 грудня 2018 були наступні:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Власний капітал	35614	30881	25193
Активи Компанії	58035	47499	50515
Коефіцієнт автономії	0,61	0,65	0,50

Керівництво Компанії позитивно оцінює зростання показника у 2019 році, та його незначне зменшення у 2020 році, оскільки така тенденція свідчить про зміцнення фінансового стану підприємства і його незалежності від позикових джерел фінансування.

25. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України. Відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» соціальні збори повинні виплачуватись у вигляді єдиного внеску, включно із внесками до Державного Пенсійного фонду.

Компанія має зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану нараховані у цій фінансовій звітності. 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.

Компанія не має зобов'язань із виплати будь-яких інших додаткових виплат, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначених витрат до сплати при нарахуванні заробітної плати.

Сплачений Компанією єдиний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, складав 3666 тисяч гривень та 3059 тисяч гривень, відповідно. Витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату пільгових пенсій склали за 2020 та 2019 роки, 53 та 30 тисяч гривень, відповідно.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної

операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. 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 2020 і 2019 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. Балансова вартість позик Компанії, фінансової допомоги, довгострокові зобов'язання відображаються за амортизованою вартістю у фінансовій звітності, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2020 рік.

Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але інформація про які підлягає розкриттю. 02.02.2021 року Північним апеляційним господарським судом прийнято постанову на користь Підприємства, по справі №910/7336/20. Компанія позивалась до Житомирської обласної державної адміністрації, стосовно визначення розміру орендної плати земельної ділянки та укладення відповідної додаткової угоди. Позитивне рішення суду зменшить витрати Компанії на оплату орендної плати за землю на 540 тисяч гривень в рік.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 15 квітня 2021 року.

Директор

Головний бухгалтер



І.М. Онопрієнко

Т.В. Олексійчук