

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«ОЛЕСЯ»

Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«ОЛЕСЯ»

Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**Звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
станом на (за) 31 грудня 2019 року (2019 рік)**

Керівництву Товариства з обмеженою
відповідальністю «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ
ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», код за ЄДРПОУ – 30597936, місцезнаходження – 12110, Житомирська обл., Хорошівський район, селище міського типу Іршанськ, вул. Шевченка, будинок 1-А, (далі – Компанія), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Оцінка основних засобів та незавершеного капітального будівництва

На дату переходу на МСФЗ (01 січня 2018 року) Компанія використала балансову вартість основних засобів та незавершеного капітального будівництва відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку – Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО) – як доцільну собівартість. Однак балансова вартість згідно П(С)БО в цілому не була співставна з вартістю, як передбачено МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Балансова вартість об'єктів основних засобів та незавершеного капітального будівництва, відображені в Балансі станом 31 грудня 2019 року, визначена за правилами Національних положень (стандартів) обліку та складає 517 810 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 524 048 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 311 912 тис. грн.). Ми не мали змоги визначити вплив цих викривлень на балансову вартість основних засобів та незавершеного капітального будівництва, відповідні відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року на 01 січня 2018 року, витрати з амортизації і знецінення та доходи або витрати з відстрочених податків за 2019 та 2018 років.

2) Оцінка зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами

Як пояснюється у Примітці 3 до фінансової звітності, певні категорії працівників Компанії мають право на довгостроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагороди по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору. Компанія не оцінювала відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2019 та 2018 роки. Вплив такого невизнання на фінансову звітність Компанії не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років) (далі - МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1, параграф «Безперервність діяльності», в фінансові звітності, яка зазначає, що оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 375 994 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року - на 17 443 тис. грн.; на 01 січня 2018 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 69 121 тис. грн.); Примітку 2, параграф «Вплив пандемії COVID-19», яка зазначає, що вірус COVID-19 (Corona) може суттєво вплинути на діяльність Компанії; Примітку 28, в якій розкривається інформація щодо зобов'язань Компанії на звітну дату за наданою фінансовою порукою, що забезпечує повний розмір зобов'язань за кредитним договором пов'язаної сторони на суму 450 781 тис. грн.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка та визнання активів та зобов'язань на дату першого застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною відповідно до МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія повинна підготувати та надати вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ станом на дату переходу на МСФЗ, зробивши таким чином стартову точку для ведення обліку згідно з МСФЗ. За винятком передбачених стандартом випадків, Компанія повинна в своєму вступному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ: 1) визнати всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагається згідно з МСФЗ, застосовувати вимоги МСФ при оцінці всіх визнаних активів та зобов'язань; 2) не визнавати статті в якості активів чи зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють таке визнання; 3) рекласифікувати статті, які у відповідності з раніше застосованими П(С)БО були визнані як один вид активів, зобов'язань чи компонентів власного капіталу згідно МСФЗ; та 4) розкрити інформацію у Примітках до фінансової відповідно до вимог МСФЗ.

Інформація щодо механізму узгодження статей фінансової звітності, що була складена за принципами П(С)БО, із звітністю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2018 року) розкрита в Примітці 30 до фінансової звітності.

Резерв на рекультивацію земель

Компанія визнає резерв на рекультивацію земель в сумі 41 765 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року (Примітка 24). Розрахунок даного резерву вимагає від керівництва оцінки обсягів та часу майбутніх витрат, а також визначення відповідної ставки дисконтування майбутніх витрат до їх теперішньої вартості.

Наши аудиторські процедури включали аналіз облікової політики Компанії для цілей П(С)БО та МСФЗ. Ми проаналізували склад та достатність виконаних рекласифікацій та коригувань, а також їх відповідність МСФЗ. Ми проаналізували повноту та достатність виконаних Компанією розкриття у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Ми оцінили процес огляду керівництвом остаточного резерву та провели детальне тестування даних звітності щодо його руху та залишку на кінець періоду. Як частину нашого тестування очікуваних майбутніх витрат на відновлення, ми визначили існування законних або/чи конструктивних зобов'язань щодо

Керівництво переглядає зобов'язання щодо майбутнього відновлення навколошнього середовища щорічно, використовуючи підтримку експертів де це доцільно. Даний огляд включає ефекти від будь-яких змін місцевого регулювання, а також очікувань керівництва щодо майбутнього відновлення.

Інформація про резерв на рекультивацію земель розкрита в Примітці 24 до фінансової звітності.

остаточного резерву та розглянули очікуваний метод відновлення та оцінили пов'язані з ним витрати. Також ми розглянули компетенцію та об'єктивність експертів залучених керівництвом (як внутрішніх так і зовнішніх). Ми перевірили математичну коректність розрахунків та оцінили доцільність використаної ставки дисконтування. Також ми розглянули правильність відповідного розкриття у фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

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 аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту та зазначаємо про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

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 застосовано, 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 аudit 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 аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аuditу. 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 аuditу, 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 розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, 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 нашому звіті аудитора до відповідних розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Даний розділ звіту підготовлено з метою розкриття додаткової інформації, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту, для підприємств що становлять суспільний інтерес, передбаченою частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Нас було призначено аудиторами Компанії 21 лютого 2020 року рішенням Загальних зборів учасників Компанії, затвердженого в протоколі № 96, для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 157 від 24 лютого 2020 року. Тривалість виконання аудиторського завдання - перший рік. Початок та закінчення надання послуг: з 24 лютого 2020 року по 27 серпня 2020 року.

Аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Компанії та її середовища, включаючи її внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аudit та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони

здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.
- Здійснено спостереження та інспектування операцій Компанії, документів (бізнес-плану та стратегії), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань наглядової ради.

За результатами оцінки ризиків, було визначено, що ризик невиявлення складає: щодо класів операцій – середній рівень; щодо залишків по рахунках – середній рівень; щодо розкриття інформації – середній рівень, в цілому для фінансової звітності - середній рівень.

Також аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили:

- 1) Оцінку та визнання активів та зобов'язань на дату першого застосування МСФЗ, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.
- 2) Резерв на рекультивацію земель, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.
- 3) Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:
 - огляд розкриття до фінансової звітності та тестування підтвердженальній документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
 - запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
 - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
 - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
 - тестування відповідності проводок, відображені в обліку, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості, і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи

внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з додатковим звітом Аудиторському комітету та розкриває результати виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації в Звіті про управління.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Компанії, послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Компанії, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість

аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтуються аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Компанії – окремі статті фінансової звітності пов’язані із суб’єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'екти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'екти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'екти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Долінченко Віра Олександрівна – Сертифікат аудитора №004963, виданий рішенням АПУ від 30.11.2001 року №104. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101853.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 157 від 24 лютого 2020 року;

Дата початку проведення аудиту: 24 лютого 2020 року;

Дата закінчення проведення аудиту: 27 серпня 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «ОЛЕСЯ»
сертифікат аудитора №004963

м. Київ, Україна
28 серпня 2020 року



В.О. Долінченко

Додаток I до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку				
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"				
Дата (рік, місяць, число)				2020 01 01
за СДРПОУ				30597936
за КОАТУУ				1821155400
за КОПІФГ				120
за КВЕД				07.29

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГРНЧО-**

ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

Територія **ЖИТОМИРСКА**

Організаційно-правова форма господарювання **приватна**

Вид економічної діяльності **Добування руд інших кольорових металів**

Середня кількість працівників **516**

Адреса, **вул.Шевченка, 1-А, смт.Іршанськ, Хорошівський район, Житомирська область, 12110**

Однинка виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019р.**

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1000	547	648	486
накопичена амортизація	1001	762	1 015	1 016
Незавершені капітальні інвестиції	1002	215	367	530
Основні засоби	1005			
первісна вартість	1010	318 554	530 595	517 811
знос	1011	421 211	665 044	708 711
Інвестиційна нерухомість	1012	102 657	134 449	190 900
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1016			
Довгострокові біологічні активи	1017			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізіційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	319 101	531 243	518 297
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	35 068	57 781	49 249
Виробничі запаси	1101	24 510	38 421	28 619
Незавершене виробництво	1102	10 372	11 696	13 641
Готова продукція	1103		7 476	6 805
Товари	1104	186	188	184
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 313	70 705	36 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	39 245	14 675	10 985
з бюджетом	1135	7 958	64 068	57 164
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	110 413	222 834	424 305
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та іх еквіваленти	1165	37	115	7 979
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	37	115	7 979
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	609	628	632
Усього за розділом II	1195	204 643	430 806	586 820
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
1200				
Баланс	1300	523 744	962 049	1 105 117

Пасив	Код рядка	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	207 370	207 370	207 370
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичений курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20 672	68 136	95 983
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	228 042	275 506	303 353
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				

Відстрочені податкові зобов'язання	1500			3 496
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515		229 916	545 675
Довгострокові забезпечення	1520	15 296	36 716	41 764
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільові фінансування	1525		1	2
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв виплати джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	15 296	266 633	590 937
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Коротострокові кредити банків	1600	98 726	88 726	18 726
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	53 502	157 848	67 472
розрахунками з бюджетом	1620	5 308	6 256	10 354
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	549	1 476	1 551
розрахунками з оплати праці	1630	1 581	5 197	5 701
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30 873	104 007	82 569
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	1 391	1 137	8 658
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	88 476	55 263	15 796
Усього за розділом III	1695	280 406	419 910	210 827
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуху.				
Баланс	1700			
	1900	523 744	962 049	1 105 117

Керівник

ГОЛІК ДМИТРО ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

НЕПОКРИТОВА ТЕТЯНА АНАТОЛІЇВНА



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

30597936

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	739 421	600 052
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(590 062)	(464 910)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	149 359	135 142
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	497	247
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(42 683)	(30 703)
Витрати на збут	2150	(8 305)	(13 210)
Інші операційні витрати	2180	(7 044)	(23 265)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	91 824	68 211
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	24 990	46 518
Інші доходи	2240	244	388
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(79 509)	(26 504)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 776)	(40 037)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	35 773	48 576
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7 747)	(1 359)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	28 026	47 217
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	28 026	47 217

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	329 166	132 064
Витрати на оплату праці	2505	98 195	49 593
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 041	10 098
Амортизація	2515	57 137	31 944
Інші операційні витрати	2520	79 588	96 048
Разом	2550	581 127	319 747

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ГОЛІК ДМИТРО ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

НЕПОКРИТОВА ТЕЯНА АНАТОЛІЇВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2020 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

30597936

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	276 199	440 484
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	13	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	625 116	266 775
Надходження від повернення авансів	3020	3 279	60 196
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	26 901	14 205
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(279 079)	(187 761)
Праці	3105	(- 74 867)	(48 094)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 204)	(13 218)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 040)	(38 994)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37 623)	(1 854)
Витрачання на оплату авансів	3135	(310 796)	(243 189)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(47 723)	(30 456)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(32 768)	(92 289)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	112 031	127 659
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	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(43 817)	(234 602)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(202 637)	(112 523)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-246 454	-347 125
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	50 000	80 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	269 434	289 380
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	118 905	90 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(6 514)	(18 038)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(50 618)	(41 213)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	143 397	220 129
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 974	663
Залишок коштів на початок року	3405	115	37
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 110)	(585)
Залишок коштів на кінець року	3415	7 979	115

Керівник

Головний бухгалтер

ГОЛІК ДМИТРО ПЕТРОВИЧ

НЕПОКРИТОВА ТЕЯНА АНАТОЛІЙВНА



КОДИ
2020 01 01
30597936

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма N 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 31.12.2017	4000	207370				20672			228042
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на 31.12.2017	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період_2018	4100					47464			47464
Інший сукупний дохід за звітний період_2018	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_2018	4295					47464			47217
Залишок на кінець року_31.12.2018	4300	207370				68136			275506
Коригування: Зміна облікової політики	4005.1								
Виправлення помилок	4010.1								
Інші зміни	4090.1								

Скоригований залишок на _31.12.2018	4095.1							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період_2019	4100.1					27847		27847
Інший сукупний дохід за звітний період_2019	4110.1							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200.1							
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205.1							
Відрахування до резервного капіталу	4210.1							
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240.1							
Погашення заборгованості з капіталу	4245.1							
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260.1							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265.1							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270.1							
Вилучення частки в капіталі	4275.1							
Інші зміни в капіталі	4290.1							
Разом змін у капіталі_2019	4295.1					27847		27847
Залишок на кінець року_31.12.2019	4300.1	207370				95983		303353

Керівник

Головний бухгалтер

Д.П.Голік

Т.А.Непокритова



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Примітки до фінансової звітності ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

1. Основна інформація про Компанію та її операційну діяльність

ТОВ «Межиріченський гірнико-збагачувальний комбінат» (далі – Компанія) зареєстровано Володарсько-Волинською районною державною адміністрацією 03 листопада 1999 року.

Станом на 31 грудня 2019 року Статутний капітал Компанії складає 207 370 тис. грн.

Частки в статутному капіталі Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року належать:

	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
ТОВ «Мотронівський гірнико-збагачувальний комбінат» (39376858)	205 296	99	205 296	99	205 296	99
Компанія «ДІАГО ЕНТЕРПРАЙЗ ЛІМІТЕД» (Кіпр)	2 074	1	2 074	1	2 074	1
Разом:	207 370	100	207 370	100	207 370	100

Спеціалізація та функціональна направленість Компанії - видобування титанових руд для отримання ільменітового та кварц-цирконового концентратів шляхом застосування технологічного комплексу (гірнико-збагачувального комбінату - ГЗК) Межирічного родовища ільменіту з переробки та збагачення руд.

До складу Компанії входять виробничі об'єкти:

- гірнико-збагачувальний комплекс «Ісаківський» у складі: кар'єр на Ісаківській ділянці Межирічного родовища (з наступним переходом на Південну ділянку) з внутрішніми відвалами, дренажними канавами і системою гідротранспорту руди гірничозбагачувального комплексу; фабрика первинного збагачення «Ісаківська»; ПС 35/6 кВ «МГЗК»; станції оборотної води для подачі на фабрику та гідророзмив; а також об'єкти допоміжного та обслуговуючого призначення;

- гірнико-збагачувальний комплекс «Південний» у складі: кар'єр на Південній ділянці Межирічного родовища з внутрішніми відвалами, дренажними канавами і системою гідротранспорту руди гірничозбагачувального комплексу; станції оборотної води для подачі на фабрику та гідророзмив; фабрика первинного збагачення «Південна»; а також об'єкти допоміжного та обслуговуючого призначення;

-доводочна фабрика «Південна» з випуску товарного ільменітового концентрату; а також об'єкти допоміжного та обслуговуючого призначення;

- хвостосховище (на час складання цього звіту є заповнене і не експлуатується);

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- хвостосховище призначене для зберігання 5,0 млн. м³ хвостів, що утворюються під час збагачення титанових руд;
- прирейкова база, на якій здійснюється навантаження і відправлення концентрату ільменітового споживачам.

Загальна площа гірничого відводу кар'єрів Ісаківської та Південної ділянок Межирічного родовища ільменіту складає 495,7 га. Родовище на зазначених ділянках розробляється з 2010 року.

Екологічні та інші обмеження діяльності підприємства встановлюються згідно Законодавства України, включаючи Земельний кодекс України, Законів України «Про регулювання містобудівної діяльності», «Про охорону земель», «Про охорону навколошнього природного середовища», «Про оцінку впливу на довкілля», технічними умовами, містобудівними умовами та обмеженнями.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має спеціальний дозвіл на користування надрами №2694 від 03.06.2002 року на видобування руд титанових (із змінами, внесеними наказом Державної служби геології та надр України №83 від 11.03.2019):

Назва родовища	Місцезнаходження	Площа, га	Термін дії
Межирічне родовище	Житомирська область,	495,7	03 червня 2032
Ісаківська та Південна ділянки	Хорошівський район		

Середня кількість працівників Компанії за 2019 рік складала 516 осіб (за 2018 рік - 523 особи).

Юридична адреса Компанії – вул. Шевченко, будинок 1-А, сmt. Іршанськ, Житомирської області, Хорошівського району, Україна.

В складі Компанії функціонує відокремлений підрозділ - Київська філія ТОВ «Межиріченський гірничо-збагачувальний комбінат» (м. Київ, Печерський район, вул. Московська, будинок 32/2).

Безперервність діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала дефіциту оборотного капіталу, оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 375 994 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року - на 17 443 тис. грн.; на 01 січня 2018 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 69 121 тис. грн.). У 2019 році Компанія отримала прибуток у сумі 28 026 тис. грн. та мала позитивне значення чистого надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 112 031 тис. грн. (у 2018 році отриманий прибуток склав 47 217 тис. грн., позитивне значення чистого надходження грошових коштів за основною діяльністю – 127 659 тис. грн.).

Компанія не має зобов'язань перед борговими кредиторами, що виникають з результатів діяльності, які виникли після 31 грудня 2019 року.

Безперервність діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала дефіциту оборотного капіталу, оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 375 994 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року - на 17 443 тис. грн.; на 01 січня 2018 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 69 121 тис. грн.). У 2019 році Компанія отримала прибуток у сумі 28 026 тис. грн. та мала позитивне значення чистого надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 112 031 тис. грн. (у 2018 році отриманий прибуток склав 47 217 тис. грн., позитивне значення чистого надходження грошових коштів за основною діяльністю – 127 659 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Крім того, керівництво вважає, що Кампанія буде спроможна управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені торговою кредиторською заборгованістю та авансами отриманими від пов'язаних сторін.

Керівництво Компанії вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії у відповідності до мети його створення та предмету діяльності, визначених Статутом. У керівництва Компанії немає намірів щодо ліквідації Компанії або припинення її діяльності.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Щодо валютного регулювання, Національний банк України продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю відмінив дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року.

У 2019 році споживча інфляція сповільнілася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня B. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Caa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Компанії. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року, вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні спорти за дефолтами збільшилися у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утрічі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 1 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Можливий вплив поширення коронавірусу, а також потенційний ефект наслідків пандемії на фінансову звітність, підлягають додатковій оцінці в майбутньому.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає власний капітал і позикові кошти як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу. Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Підприємство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позиковых коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

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

3. Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність.

Зазначенена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретації, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Основа обліку.

Всі фінансові звіти, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року і раніше, Компанія готовувала фінансову звітність відповідно до вимог національних стандартів – НП(С)БО. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. У Примітці 30 наведена інформація про переход Компанії на МСФЗ.

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретації.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основанаю на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Компанія подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

<i>В українських гривнях</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>01.01.2018</i>
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	23,69	27,69	28,07
Середній обмінний курс гривні до долара США	25,85	27,20	26,60
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	26,42	31,71	33,49
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	28,95	32,14	30,02
Обмінний курс гривні до РУБ на кінець року	0,38	0,40	0,49
Середній обмінний курс гривні до РУБ	0,40	0,44	0,46

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Звітність за сегментами. Компанія визначила свою діяльність як єдиний звітний сегмент.

Компанія визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Компанії вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Компанії.

Вищим органом оперативного управління визначений директор Компанії, який аналізує внутрішні звіти Компанії з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило єдиний операційний сегмент, який складається з діяльності по видобутку корисних копалин на території Житомирської області.

Сезонні операції. Діяльність Компанії не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

Витрати на розвідку та оцінку. Витрати на розвідку та оцінку корисних копалин обліковуються методом успішних спроб. Відповідно до цього методу, витрати на розвідку та оцінку капіталізуються в активи розвідки та оцінки до моменту, коли розвідка буде завершена і результат зможе бути оцінений.

До таких витрат відносяться: винагорода працівників, вартість використаних матеріалів та пального, витрати, пов'язані з набуттям прав на розвідку, витрати на топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні роботи, витрати на розвідувальне буріння, зняття проб, витрати на діяльність, пов'язану з оцінкою технічних можливостей та рентабельності видобутку.

Якщо розвідка та оцінка ресурсів на певній визначеній території не призвела до відкриття економічно доцільних для видобутку покладів вуглеводнів, активи розвідки та оцінки тестиються на зменшення корисності. Загалом, до комерційних резервів Компанія відносить підтвердженні розроблені резерви.

Після початкового визнання за первісною вартістю активи розвідки та оцінки оцінюються за історичною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, вартість засобу зменшується на відповідну розроблені резерви.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Нарахування зносу основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу. Нарахування зносу основних засобів вартістю до 6,0 тис. грн. (крім тих, що відносяться до землі, транспорту, будівель та споруд, ліній електропередач) здійснюється у розмірі 100 % вартості у першому місяці експлуатації об'єкта.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Компанії вимогами. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Будівлі та споруди	від 20 років
Споруди	від 15 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 10 років
Машини та обладнання	від 5 років
Транспортні засоби	від 5 років
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання, інструменти, прилади та інвентар	від 4 років

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Незавершені капітальні інвестиції. Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання, але не менше як два роки. Срок корисного використання об'єкта нематеріальних активів визначається Товариством індивідуально для кожного об'єкта нематеріальних активів, виходячи з очікуваного терміну його експлуатації і не може бути більшим, ніж визначено в правовстановлюючому документі. **Земля.** Компанія має право власності на земельні ділянки, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площин земельної ділянки та характер її використання.

Виходячи з нашого аналізу, окремі угоди, що стосуються оренди земельних ділянок, містять ознаки оренди та вимоги МСФЗ (IFRS) 16 будуть застосовуватися до цих договорів оренди.

Розкривні роботи. У рамках своєї гірничодобувної діяльності Компанія несе втрати на розкривні роботи як на етапі розробки, так і на етапі виробництва. Витрати на розкривні роботи, понесені на етапі розробки кар'єра до початку виробничої фази (підготовчі розкривні роботи), капіталізуються як частина вартості будівництва кар'єра та згодом амортизуються протягом його використання. Капіталізація витрат на розкривні роботи припиняється, коли кар'єр введено в експлуатацію і він готовий до використання, як це передбачалося керівництвом.

Розкривні роботи, що проводяться на етапі виробництва, обліковуються, як зазначено нижче. Після початку виробництва подальша розробка кар'єра може вимагати значних розкривних робіт, які за своїм характером є подібними до підготовчих розкривних робіт. Вартість таких значних розкривних робіт обліковується так само, як і підготовчих розкривних робіт (як зазначено вище).

Розкривні роботи, що проводяться на етапі виробництва, як правило, можуть створювати дві вигоди: одночасний видобуток сировини та поліпшення доступу до руди, яка буде видобута в майбутньому. У випадку, коли вигода є продукція, вироблена протягом періоду, витрати на розкривні роботи продукції обліковуються як частина витрат на виробництво цієї продукції. Коли отримана вигода являє собою поліпшення (або отримання) доступу до руди, яку буде видобуто у майбутньому, витрати визнаються як довгострокові активи («розкривні роботи»), якщо виконуються такі умови:

- майбутні економічні вигоди (поліпшення доступу до руди) є ймовірними;
- можна точно визначити об'єм руди, доступ до якої буде отримано (поліпшено);
- витрати, пов'язані з поліпшенням доступу, можна точно оцінити.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо який-небудь з критеріїв не виконується, витрати на розкривні роботи відображаються у звіті про прибутки та збитки, як операційні витрати, коли вони понесені.

Розкривні роботи спочатку оцінюються за собівартістю, тобто накопиченими витратами, безпосередньо понесеними для здійснення діяльності з підготовки до видобутку, що покращує доступ до ідентифікованої руди, плюс прямі накладні втрати.

Розкривні роботи амортизуються виробничим методом, на протязі строку використання відповідного об'єму руди, який став доступний (або доступ до якого було поліпшено) в результаті таких розкривних робіт.

Запаси. Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Зарахування сум уцінок до витрат, здійснюється за допомогою створення резерву (забезпечення) під знецінення запасів. Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як зменшення витрат за тією статтею, на яку списують собівартість запасів.

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація. Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окрім класифікуються на такі, що i) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;
- б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.
- в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Компанії, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибутих та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (utrимуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Боргові цінні папери (ОВДП та облігації інших підприємств та банків), які можуть бути продані в будь-який момент за сприятливих обставин, обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки, якщо утримуються про всякий випадок, можуть триматись до погашення, або можуть бути продані, якщо виникне потреба, обліковуються за справедливою вартістю через сукупний дохід, якщо боргові цінні папери є альтернативою банківського депозиту, то оцінюються за амортизованою вартістю.

Інструменти капіталу (акції в приватних та публічних товариствах та частки в товариствах з обмеженою відповідальністю, паї інвестиційних фондів тощо) обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності. До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату Компанія визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастания кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоямовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- (б) часову вартість грошей; і
- (в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою, які не містять значного компоненту фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Спрощеним підходом до визнання очікуваних кредитних збитків є розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Залежно від ситуації Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю. Матриця забезпечення визначає ставки забезпечення (коєфіцієнти збитку) залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з урахуванням ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань).

Оцінку торговельної дебіторської заборгованості Компанія здійснює з урахуванням терміну прострочки заборгованості та історичних даних щодо втрат застосовуючи наступні коєфіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Категорія заборгованості	Кількість днів з моменту виникнення або прострочення заборгованості		Рівень знецінення, %
	виникнення	прострочення	
1 – Не прострочена	0 – 30	-	0.5
2 – Прострочена		до 30	1
3 – Прострочена		31 – 90	5
4 – Прострочена		91 – 180	25
5 – Прострочена		181 – 365	40
6 – Сумнівна		365- 730	60

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7 - Сумнівна		730 - 1095	80
8 - Безнадійна		>1095	100

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент. Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) Компанія передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Фінансові зобов'язання

Класифікація. Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окрім класифікуються на такі, що i) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначеню утримуваних для торгівлі;
- б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кредити та позики. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також пропорційна нарахування амортизації з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Дисконт по отриманій позиції від засновника та/або дочірньої компанії в момент первісного визнання визнається через збільшення додаткового капіталу. Одночасно із нарахуванням амортизації дисконту нараховується амортизація визнаного додаткового капіталу із відображення у складі фінансових доходів.

Договори фінансової гарантії. Випущені підприємством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язаннями за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового зобов'язання здійснюється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражують суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (некориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображену справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображену справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

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

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури. (iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтується для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

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

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців.

Еквіваленти грошових коштів, в тому числі банківські депозити, обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Компанія (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестиуються на наявність ознак їх знецінення.

Резерви зобов'язань та відрахувань.

Резерви зобов'язань та відрахувань - це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, суна відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з часом включається як процентні витрати.

Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок

Резерви на рекультивацію порушених земельних ділянок формуються щодо очіуваних майбутніх витрат, щодо закриття та відновлення активу, а також витрат з екологічної реабілітації активу (визначених незалежним експертром) у тому звітному періоді, протягом якого відбувається відповідне екологічне втручання. Сума резерву дисконтується, а збільшення резерву з часом включається до складу фінансових витрат. Резерв капіталізується у складі спеціалізованих активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації земельної ділянки до якої він відноситься. Резерв на рекультивацію порушених земельних ділянок переглядається щорічно на предмет змін в оцінках витрат, дисконтних ставок або експлуатаційних термінах служби. Зміни в оцінці майбутніх витрат або в ставці дисконтування додаються або віднімаються від відповідного активу.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатиметься договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив з права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-які первісні прямі витрати, здійснені орендарем;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтується з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка.

Після дати початку оренди Компанія, як орендар, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінки активу з права користування за моделлю собівартості відображається а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання,

Після дати початку оренди Компанія, як орендар, оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди.

Компанія не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:

- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше та не містить можливості придбання та щодо якої немає очікувань про подовження строку;
- оренда, вартість базового активу якого є нижчим за 150 тисяч гривень;
- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар.

Компоненти, що не пов'язані з орендою.

Вважаючи практично доцільним, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

Дохід від договору з клієнтом. Компанія обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- суб'єкт господарювання може визначити праваожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміниться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концепцію

Коли зобов'язання клієнта виконано, Компанія визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцянних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Компанія враховує вплив усього переліченого далі:

- (а) змінну компенсацію;
- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- (в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- (г) не грошову компенсацію; та
- (г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Компанія визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Компанія сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта або у будь який інший спосіб.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від досрочового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внесені до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Крім того, Компанія бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає досроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

України суми додаткових пенсій певним категоріям її теперішніх та колишніх працівників, які мають право раннього виходу на пенсію внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці. У відповідності до колективного договору, Компанія також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, виплати пенсіонерам по завершенню трудової діяльності, а також інші виплати, які мають періодичний або разовий характер. Зазначені програми відповідають визначенням планів зі встановленими виплатами.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- (i) у ході нормального ведення бізнесу,
- (ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та
- (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрутованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Зменшення корисності необоротних активів. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

Серед факторів, які Компанія вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Компанія оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31.12.2019 р. не розраховувалась спеціалістами з оцінки.

Строки корисного використання основних засобів. Компанія переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСФЗ «Облікові політики», зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Балансова вартість об'єктів, які тимчасово не використовуються Компанією станом на 31 грудня 2019 року становила 113 тис. грн., при цьому їх ліквідаційна вартість складала 1 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 р.: балансова вартість 124 тис. грн., ліквідаційна вартість - 1 тис. грн.).

Згідно результатів оцінки станом на 31 грудня ліквідаційна вартість у порівнянні з балансовою вартістю основних засобів виглядає наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Балансова вартість	113	124	45
Ліквідаційна вартість	1	1	1
Балансова вартість активів, що досягли ліквідаційної вартості	113	124	45

Станом на 31 грудня 2019 року ліквідаційна вартість основних засобів не переглядалась.

Чиста вартість реалізації запасів. Керівництво оцінює необхідність відображення запасів за вартістю їх реалізації, приймаючи до уваги ціни, що сформувалися після завершення звітного періоду, і цілі, для яких створювалися запаси. У разі, якщо вартість придбання запасів не може бути повністю відшкодована, Компанії буде необхідно провести коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСФЗ 9, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантії того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Визначення справедливої вартості. Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки.

Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів:

- там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.
- при оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

5. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку

З 1 січня 2019 року набув чинності МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали більшість договорів оренди в балансі.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинула на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія має право не застосовувати вимоги нового МСФЗ (IFRS) 16 до: а) короткострокової оренди; та б) оренди, за якою орендований актив є малоцінним. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди або за іншим системним методом.

За оцінка керівництва Компанії всі договори оренди, що існували станом на 01 січня 2019 року містили ознаки таких, до яких можна не застосовувати нові вимоги МСФЗ (IFRS) 16. Відповідно Компанія не визнавала коригування щодо переоцінки зобов'язань з оренди відповідних активів права користування.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока імовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрала Компанія.

Якщо відповідь позитивна, то Компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності, і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображенна у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Компанія здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Компанії. Крім того, Компанія може бути змущена встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Компанія вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСБО 28 «*Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства*» - *Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах*.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованої організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 «*Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства*».

Оскільки у Компанії відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, дані поправки не впливають на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 - «*Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням*»

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводять переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Оскільки поточна практика Компанії відповідає вимогам поправок, Компанія не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на його фінансову звітність.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 «*Виплати працівникам*» - «*Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою*»

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду.

Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

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

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється досркове застосування перспективно.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущенні, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ 17 «*Договори страхування*» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року);
- МСФЗ 10 та МСБО 28 (поправки) - Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором (вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати);
- Поправки до МСФЗ 3 - Визначення бізнесу (вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 - Визначення суттєвості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати)¹;
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 - Реформа базової процентної ставки (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати)¹;
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати)¹.

¹ Стандарти, які вже були схвалені до застосування у Європейському Союзі.

Керівництво Компанії очікує, що коли зазначені стандарти та поправки набудуть чинності у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Компанії.

6. Доходи від реалізації робіт, послуг

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації готової продукції (ільменітовий концентрат)	731 394	595 405
Дохід від реалізації послуг	8 027	4 647
Разом:	739 421	600 052

7. Собівартість послуг

	2019 рік	2018 рік
Сировина і матеріали, напівфабрикати	(162 407)	(-)
Витрати на поточний ремонт, утримання і експлуатацію устаткування	(110 628)	(50 399)
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(69 969)	(43 483)
Паливо і енергія на технологічні цілі	(132 071)	(82 236)
Амортизація	(52 957)	(31 686)
Податки	(37 489)	(23 308)
Розподілені виробничі накладні витрати:		
оплата праці та соцстрахування	(6 639)	(3 922)
амортизація	(1 838)	(393)
витрати на поточний ремонт, утримання і експлуатацію устаткування	(1 511)	(968)
паливо і енергія на технологічні цілі	(2 102)	(2 416)
інші розподілені виробничі витрати	(210)	(1 202)
Вплив залишків готової продукції	(671)	7 476
Собівартість реалізованих послуг та товару	(10 647)	(228 354)
Інші витрати	(923)	(4 019)
Разом:	(590 062)	(464 910)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Витрати на збут

	2019 рік	2018 рік
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(3 734)	(171)
Амортизація	(1 850)	(1)
Витрати на перевезення, навантаження, розвантаження	(1 203)	(7 550)
Інше	(1 518)	(5 487)
Разом	(8 305)	(13 210)

9. Інші операційні та інші доходи

	2019 рік	2018 рік
Реалізація інших оборотних активів	235	60
Операційна курсова різниця	-	99
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4	9
Оприбутковані лишки раніше списаних ТМЦ	-	74
Інші операційні доходи	258	5
Всього інших операційних доходів	497	247
Доходи від оприбуткованих активів по інвентаризації	244	388
Всього інших доходів	244	388

10. Інші операційні витрати

	2019 рік	2018 рік
Виплати профспілкам	(920)	(635)
Виплати з тимчасової непрацездатності (лікарняні)	(1 368)	(670)
Інше	(4 756)	(21 960)
Всього операційних витрат	(7 044)	(23 265)
Витрати від списання необоротних активів	(1 776)	(92)
Інше	(-)	(39 945)
Всього інших витрат	(1 776)	(40 037)

11. Фінансові витрати та доходи

	2019 рік	2018 рік
Амортизація дисконту по кредиторській заборгованості	24 990	46 518
Всього фінансових доходів	24 990	46 518
Процентні витрати за позиками	(5 637)	(18 258)
Інші фінансові витрати	(73 872)	(8 246)
Всього фінансових витрат	(79 509)	(26 504)
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	(54 519)	20 014

12. Адміністративні витрати

	2019 рік	2018 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на оплату праці та соцстрахування	(34 349)	(23 701)
Амортизація	(503)	(321)
Послуги банків	(1 606)	(1 250)
Консультаційні послуги	(184)	(391)
Матеріали	(491)	(424)
Витрати на відрядження	(365)	(189)
Оренда	(96)	(96)
Інше	(5 089)	(4 331)
Разом	(42 683)	(30 703)

13. Податок на прибуток

Компанія сплачує податки в Україні. У 2019 і 2018 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2019	2018
Оподаткований прибуток	23 617	7 550
Поточний податок на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	4 251	1 359
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	3 496	-
Тимчасові різниці, по яким не визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	(982)	-
Витрати з податку на прибуток	7 747	1 359

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2019 року:

Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2018	Відображені у іншому супутному доході	31.12.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	(3 496)	(3 496)	(3 496)
- основні засоби	(3 496)	(3 496)	(3 496)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочені податкові активи

Резерв під очікувані кредитні збитки

Забезпечення під виконання зобов'язань

Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив

Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання

(3 496)

(3 496)

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2018 року:

	31.12.2017	Відображен о у прибутку або збитку	Відображен о у іншому сукупному доході	31.12.2018
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
- основні засоби	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-	-
Податкові збитки минулих звітних періодів	-	982	-	982
Забезпечення під виконання зобов'язань	-	-	-	-
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	-	(982)	-	(982)
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті «нематеріальні активи» та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлено наступним чином:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2018	247	768	-	1 015
Знос станом на 31.12.2018	(113)	(254)	(-)	(367)
Балансова вартість на 31.12.2018	134	514	-	648
Надійшло за 2019 рік	-	-1	-	1
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2019 рік	(-)	(-)	(-)	(-)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2019 рік	-	-	-	-
Нараховано амортизації в 2019 році	(124)	(39)	(-)	(163)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019	247	769	-	1 016
Знос станом на 31.12.2019	(237)	(293)	(-)	(530)
Балансова вартість на 31.12.2019	10	476	-	486

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, представлено наступним чином:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2017	-	762	-	762
Знос станом на 31.12.2017	(-)	(215)	(-)	(215)
Балансова вартість на 31.12.2017	-	547	-	547

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Надійшло за 2018 рік	247	6	-	253
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2018 рік	(-)	(-)	(-)	(-)
Списано зносу зв'язку з вибуттям за 2018 рік	-	-	-	-
Нараховано амортизації	(113)	(39)	(-)	(152)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2018	247	768	-	1 015
Знос станом на 31.12.2018	(113)	(254)	(-)	(367)
Балансова вартість на 31.12.2018	134	514	-	648

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2019 року Компанія провела тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Компанією не визнавались.

На 31 грудня 2019 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю заморожовані, складає 3 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 3 тис. грн).

15. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами українського законодавства представлені окремими активами, а саме, що введені в експлуатацію у складі статті «основні засоби» та які не доведені до стану придатного до використання у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

На розмірі балансу 31 грудня 2019 року Компанія провела тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Компанією не визнавались.

На розмірі балансу 31 грудня 2019 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю заморожовані, складає 3 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 3 тис. грн).

16. Офіційні земельні паї

Офіційні земельні паї включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами українського законодавства представлені окремими активами, а саме, що введені в експлуатацію у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлено наступним чином:

	Активи у формі права користування за договорами оренди	Резерв на регулюванню порушників земель	Будинки, споруди та передвалні пристрой	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Передплати за основні засоби	Разом
Періодична (переоцінена) вартість на 31.12.2018	0	24 383	271 821	309 567	8 236	21 793	26	22 670	6 548
Знос станом на 31.12.2018	(0)	(3 960)	(55 633)	(67 579)	(3 877)	(3 385)	(15)	(9)	(0)
Балансова вартість на 31.12.2018	0	20 423	216 188	241 988	4 359	18 408	11	22 670	6 548
Надійшло за 2019 рік	1 636	-	14 885	35 225	11 264	87	1 209	51 702	116 008
Вибуло первісної (переоціненої) вартості	(0)		(102)	(2 070)	(0)	(131)	(0)	(63 492)	(65 795)
Списано зносу у зв'язку з вибудтю за 2019 рік		-		588	-	3	-	-	591
Нараховано амортизації	(49)	(2 552)	(14 541)	(34 129)	(4 569)	(1 111)	(91)	(0)	(57 042)
Періодична (переоцінена) вартість на 31.12.2019	1 636	24 383	286 604	342 722	19 500	21 749	1 235	10 880	(0)
Знос станом на 31.12.2019	(49)	(6 527)	(70 158)	(101 120)	(8 446)	(4 493)	(106)	(0)	(190 900)
Балансова вартість на 31.12.2019	1 587	17 856	216 446	241 602	11 054	17 256	1 129	10 881	(0)
									517 811

**ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГРНЧЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Активи у формі права користування за договорами оренди	Резерв на рекультивацію порушених земель	Будинки, споруди та передавальні пристрой	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, придбані та інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Передплати за основні засоби	Разом
Первісна (переодінена) вартість на 31.12.2017	0	6 076	161 884	172 902	8 357	18 958	15	46 376	6 643	421 211
Знос станом на 31.12.2017	(0)	(2 676)	(46 262)	(48 576)	(2 698)	(2 431)	(14)	(0)	(0)	(102 657)
Балансова вартість на 31.12.2017	0	3 400	115 622	124 326	5 659	16 527	1	46 376	6 643	318 554
Надйшло за 2018 рік	0	18 307	109 954	137 099		2 835	11	228 501		
Вибуло первісної (переодіненої) вартості	(0)	(0)	(18)	(434)	(121)	(0)	(0)	(252 207)		
Списано зносу у зв'язку з вибулем за 2018 рік	0	0	0	29	44	0	0	0	0	73
Нараховано амортизації	(0)	(1 284)	(9 370)	(19 032)	(1 223)	(954)	(0)	(0)	(0)	(31 863)
Первісна (переодінена) вартість на 31.12.2018	0	24 383	271 821	309 567	8 236	21 793	26	22 670	6 548	665 044
Знос станом на 31.12.2018	(0)	(3 960)	(55 633)	(67 579)	(3 877)	(3 385)	(15)	(0)	(0)	(134 449)
Балансова вартість на 31.12.2018	0	20 423	216 188	241 988	4 359	18 408	11	22 670	6 548	530 595

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, представлено наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	54 967	31 690
Адміністративні витрати	315	126
Витрати на збут	1 716	1
Інші витрати	44	46
Разом:	57 042	31 863

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2019 року становила 0 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р. - 0 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 0 тис. грн.).

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 0 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р. - 0 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 0 тис. грн.)

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2019 року Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 2 073 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 123 тис. грн., на 01 січня 2018 року - 1 тис. грн.).

На 31 грудня 2019 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю замортизовані складає 2 921 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 2 261 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 1 222 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено активи в стадії будівництва в сумі 0 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 6 949 тис. грн.).

У 2019 році Компанія капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на:

- будівельні та інші матеріали в сумі 2 002 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 16 311 тис. грн., на 01.01.2018 року – 20 239 тис. грн.);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- амортизацію обладнання в сумі 0 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 0 тис. грн., на 01.01.2018 року - 0 тис. грн.);
- передплачені аванси в сумі 0 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 0 тис. грн., на 01.01.2018 року - 0 тис. грн.);
- витрати на оплату праці в сумі 0 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 2 235 тис. грн., на 01.01.2018 року – 1 450 тис. грн.).

Активи з права користування за договорами оренди

Балансова вартість визнаних активів у формі права користування за договорами оренди розподілена за такими видами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Земля	1 572	-	-
Балансова вартість разом:	1 572	-	-

16. Запаси

Запаси на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Виробничі запаси	28 619	38 421	24 510
Незавершене виробництво	13 641	11 696	10 372
Готова продукція	6 805	7 476	7 476
Товари	184	188	186
Мінус: резерв під знецінення запасів	(-)	(-)	(-)
Всього балансова вартість запасів	49 249	57 781	35 068

Виробничі запаси представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Запасні частини	21 352	19 052	15 259
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	5 653	17 280	7 795
Будівельні матеріали та комплектуючі	5	7	14
Паливо	660	947	952
Інші виробничі запаси	949	1 135	490
Всього балансова вартість виробничих запасів	28 619	38 421	24 510

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2019 року Компанія провела тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився, що ознаки знецінення запасів відсутні, тому резерв під знецінення запасів не створювався (на 31 грудня 2018 року – ознаки відсутні).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36 506	70 705	11 313
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)	(-)
Інша поточна заборгованість	424 305	222 834	110 413
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)	(-)
Разом фінансової дебіторської заборгованості	460 811	293 539	121 726
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 985	14 675	39245
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	57 164	64 068	7 958
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	68 149	78 743	47203
Всього дебіторської заборгованості	528 960	372 282	168929

На 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року Компанія оцінила, що очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості дорівнюють нулю, оскільки за оцінками керівництва Компанія отримає грошові потоки в сумах, передбачених договорами.

Станом на 31 грудня 2019 року в складі іншої поточної заборгованості обліковується заборгованість ТОВ «Мотронівський гірничо-збагачувальний комбінат» перед Компанією в сумі 423 982 тис. грн. за договором безпроцентної фінансової позики на зворотній основі №348 від 07.12.2016 року, згідно якого термін повернення позики визначений 31.12.2021 року.

Інформація про рівень кредитного ризику представлена в Примітці 28.

У складі інших оборотних активів Компанія обліковує суми податку на додану вартість, що не відшкодовані на 31 грудня 2019 року – 632 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 628 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 609 тис. грн.).

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні рахунки	7 978	114	37
Кошти в касі	1	1	-
Разом:	7 979	115	37

Грошові кошти та їх еквіваленти розподілені:

31.12.2019 31.12.2018 01.01.2018

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Гривня	53	113	37
Євро	7 926	2	
Долар США	-	-	-
Разом:	7 979	115	37

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Грошові кошти розміщені в банківській установі, яка за Національним кредитним рейтингом має оцінку AA(ukr). Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2019 року не обмежені до використання.

19. Власний капітал

Статутний капітал Компанії на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року представлений наступним чином:

	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
ТОВ «Мотронівський гірниочно-збагачувальний комбінат» (39376858)	205 296	99	205 296	99	205 296	99
Компанія «ДАГО ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД» (Кіпр)	2 074	1	2 074	1	2 074	1
Разом:	207 370	100	207 370	100	207 370	100

У 2019 та 2018 роках Компанія не оголошувала розподіл дивідендів.

Чистий прибуток за 2019 рік склав 27 847 тис. грн (за 2018 рік – 47 464 тис. грн). Таким чином, на кінець 2019 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 95 983 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 68 136 тис. грн., на 01.01.2018 року – 20 672 тис. грн.).

20. Кредити

Короткострокові кредити банків:

	31.12.2019			31.12.2018			01.01.2018		
	Валюта кредиту	Залишок, тис. грн	% річних	Залишок, тис. грн	% річних	Залишок, тис. грн	% річних	Залишок, тис. грн	% річних
Кредити від українських банків	грн.	18 726	21	88 726	21	98 726	21		
Всього	-	18 726	x	88 726	x	98 726	x		

Кредити були забезпечені наступним чином:

Тип забезпечення / Балансова вартість	2019 рік	2018 рік
Основні засоби	333 489	333 489
Всього	333 489	333 489

Грошові та негрошові зміни позикових коштів за період:

	2019 рік		2018 рік	
	Початковий залишок на 1 січня	88 726	Початковий залишок на 1 січня	98 726

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Грошовий рух			
залучення коштів		22 845	80 000
погашення за період		(92 845)	(90 000)
оплата відсотків		(6 265)	(18 038)
штрафні санкції сплачені протягом періоду		(-)	(-)
Не грошовий рух			
відсотки нараховані протягом періоду		5 822	18 258
витрати/(доходи) від курсової різниці нараховані		-	-
протягом періоду		-	-
штрафні санкції нараховані протягом періоду		-	-
Кінцевий залишок на 31 грудня		18 726	88 726

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має заборгованість перед ПАТ «Банк «КЛІРІНГОВИЙ ДІМ» (далі – банк) в сумі 18 726 тис. грн. по Кредитному договору №21/2012-К від 27.04.2012 року, термін погашення якої згідно додаткового договору від 01.07.2019 року встановлений до 30.06.2020 року.

У забезпечення виконання зобов'язань за Кредитним договором №21/2012-К від 27.04.2012 року між банком та Компанією були укладені Договори застави, згідно яких предметом застави є:

- за договором застави майнових прав №21/2012-01K від 27.04.2012 року – одержання грошових коштів за договором поставки №1346-1 від 19.12.2013 року на поставку продукції власного виробництва, укладеного з ПрАТ «Кримський ТИТАН»;
- за договором застави №21/24/2012-03K від 25.05.2012 року – застава основних засобів – споруди та об'єкти інфраструктури і комунікацій, лінії та обладнання технологічного призначення та енергозабезпечення, офісне обладнання та техніка, інвентар;
- за договором застави №21/24//2012-04K від 25.05.2012 року – застава транспортних засобів та машин;
- за іпотечним договором №21/24/2012-05K від 25.05.2012 року – іпотека нерухомого майна – збагачувальної фабрики по випуску чорного ільменітового концентрату на Ісаківській дільниці Межирічного родовища, що знаходиться за адресою: Житомирська обл., Володарсько-Волинський р-н, с. Ємилівка, вул. Леніна, буд. 2а;
- за договорами застави рухомого майна, що прибавляється за рахунок кредитних коштів згідно з цільовим призначенням кредиту:
 - транспортні засоби, що підлягають державній реєстрації,
 - транспортні засоби, що не підлягають державній реєстрації, та основні засоби виробничого призначення.

Заборгованість перед ПАТ «БАНК АЛЬЯНС», що обліковувалась станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року, була погашена в 2018 – 2019 роках.

21. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року довгострокові зобов'язання складається з наступних статей:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші довгострокові зобов'язання			
Заборгованість за позикою			
Номінальна сума	530 844	271 301	-
Плюс: ефект дисконтування	-	(41 384)	-
Теперішня вартість заборгованості за позикою	530 844	229 916	-
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди:			
землі	1 629	-	-
оборотних активів	13 202	-	-
Всього:	545 675	229 916	-

Інші довгострокові зобов'язання передбачають номінальну процентну ставку і дисконтується до їх чистої приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки, що на дату визнання приблизно дорівнює діючим нормам доходності фінансових інструментів, що мають в основному такі самі умови та характеристики, включаючи якість кредитів, залишковий строк погашення з фіксованою договірною ставкою, залишковий строк погашення основної суми, а також валюту.

Інші довгострокові зобов'язання стосуються зобов'язань по безпроцентній фінансовій позиції на зворотній основі, яку Компанія отримала від пов'язаної сторони - ТОВ «Хімвектор» по договору про фінансову допомогу №4/116/18-XB від 19.06.2018 року. Станом на 31.12.2018 року номінальна сума боргу становить 271 301 тис. грн., на 31.12.2019 року – 530 844 тис. грн. Зобов'язання були дисконтовані до приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки 18% та підлягають погашенню до 31.12.2020 року.

22. Договори оренди

Для здійснення статутної діяльності Компанія уклала договори оренди земельних ділянок на території Коростенського району Житомирської області:

- договір № 1/1 від 03.07.2008 року на оренду земельної ділянки площею 4,0 га до 02.07.2020 року, на якій розміщена збагачувальна фабрика Ісаківської ділянки Межиріченського родовища ільменіту ТОВ «Межиріченський ГЗК»;
- договір № 3 від 28.12.2012 року на оренду земельної ділянки площею 2,0 га до 03.06.2032 року, на якій розміщена збагачувальна фабрика Південної ділянки Межиріченського родовища ільменіту ТОВ «Межиріченський ГЗК»;
- договір № б/н від 29.12.2017 року на оренду земельної ділянки площею 2,8 га до 28.12.2066 року, на якій розміщена прирейкова база ТОВ «Межиріченський ГЗК».

На підставі аналізу умов договорів (категорія орендодавця, строки оренди, орендні ставки та порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції та ін.) керівництво Компанії ухвалило рішення обліковувати їх

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

як активи з права користування майном у складі основних засобів із одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди. Таке рішення не поширюється на договори оренди земельних ділянок, на яких ведеться розвідування або видобування корисних копалин та подібних невідновлювальних ресурсів, оскільки дія вимог МСФЗ 16 «Оренда» на ці договори не поширюється. Витрати на оренду за цими договорами визнаються у складі витрат за принципом нарахування, зокрема:

- за 10 договорами, укладеними в 2001 – 2018 роках, на оренду земельних ділянок загальною площею 219,02 га, на яких здійснюється розробка Південної ділянки Межиріченського родовища ільменіту ТОВ «Межиріченський ГЗК»;
- за 3 договорами, укладеними в 2008 та 2018 роках, на оренду земельних ділянок загальною площею 148,7 га, на яких здійснюється розробка Ісаківської ділянки Межиріченського родовища ільменіту ТОВ «Межиріченський ГЗК».

Крім того, ТОВ «Межиріченський ГЗК» у виробничій діяльності використовує 21 одиницю орендованого автотранспорту, 23 одиниць обладнання та орендоване приміщення, щодо яких керівництво також Компанії ухвалило рішення обліковувати їх як активи з права користування майном у складі основних засобів із одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди. До складу витрат за принципом нарахування включаються витрати за короткостроковою орендою та за договорами оренди малоцінних активів.

Застосовано такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;
- ставка дисконтування, яку прийнято для договорів 2019 року, становить 18 %.
- права користування майном початково оцінено з огляду на залишковий термін дії договорів на дату.

Витрати пов'язані з орендою активів, щодо яких застосовано звільнення від визнання згідно МСФЗ 16 «Оренда»:

	2019	2018
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (до 12 місяців)	(225)	(198)
Витрати, пов'язані з орендою земельних ділянок для розвідування та/або використання корисних копалин (невідновлювальних ресурсів)	(8 138)	(6 346)
Разом:	(8 363)	(6 544)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна кредиторська заборгованість за:			
пальне і газ	60	502	4 023
сировину та матеріали	13 255	77 901	21 328
транспортні послуги	216	329	78
придбання основних засобів	417	26 677	9 896
інші	53 524	52 439	18 177
Разом:	67 472	157 848	53 502

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, як правило, погашається протягом 30 - 60 днів.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, термін погашення якої прострочений станом на 31.12.2019 складає 65 925 тис. грн. (на 31.12.2018 року – 151 392 тис. грн., на 01.01.2018 року – 50 387 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:			
за товари	82 275	104 000	30 860
інші одержані аванси	294	7	13
Разом	82 569	104 007	30 873

Кредиторська заборгованість за нарахованими податками на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року представлена наступним чином:

Податки до сплати

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Орендна плата за землю	646	165	397
Плата за користування надрами	8 158	4 536	4 332
Інше	1 550	1 555	579
Разом:	10 354	6 256	5 308

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з персоналом та пов'язаними з ними платежами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року становить:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки з оплати праці	5 701	5 197	1 581
Розрахунки зі страхування	1 551	1 476	549
Разом:	7 252	6 673	2 130

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	5 000	45 727	88 033
Інші поточні зобов'язання	10 796	9 536	443
Разом:	15 796	55 263	88 476

24. Забезпечення

Забезпечення станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року були представлений наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові забезпечення:			
Резерв на рекультивацію порушених земель	41 764	36 716	15 296
Поточні забезпечення:			
Резерв на невикористані відпустки	8 658	1 137	1 391
Всього:	50 422	37 853	16 687

Згідно із законодавством України, Компанія зобов'язана здійснювати рекультивацію земель, порушених в результаті гірничо-добувної діяльності.

Компанія розробила проекти з рекультивації земель, які будуть поетапно реалізовуватися у міру завершення видобутку на виділених ділянках. Проекти були розроблені ДП «Житомирський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Вартість рекультивації являє собою дисконтовану оцінчу вартість рекультивації порушених земельних ділянок після виснаження їх запасів. Вартість рекультивації станом на 31 грудня 2019 р. було розраховано на основі номінальної ставки дисконтування до оподаткування.

Основні припущення, використані під час визначення суми зобов'язання з рекультивації порушених земельних ділянок, були представлені таким чином:

	%	2019 рік	2018 рік
Ставка дисконту		13,75%	13,75%
Довгострокова ставка інфляції		6,3%	6,3%

Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу - це зобов'язання здійснити виплату заслугам працівників, які виконують трудові обов'язки після виснаження їх запасів. Вартість зобов'язань на 31 грудня 2019 р. було розраховано на основі поточного стану дисконтування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(b суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на оплату праці:

	2019 рік	2018 рік
Витрати на основну заробітну плату	87 398	61 453
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки та виплат разових винагород, квартиральних премій	8 351	4 358
Всього:	95 749	65 811

Відрахування на соціальні заходи:

	2019 рік	2018 рік
ЄСВ	17 506	12 635
ЄСВ на резерви забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартиральних премій	1 773	911
Всього:	19 279	13 546

25. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- материнські підприємства:
TOB «Мотронівський гірничо-збагачувальний комбінат»
Компанія «ДІАГО ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД» (Кіпр)
- суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи, є резидентами України.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

Активи:

материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	31 302
Дебіторська заборгованість по авансах виданих		3 981
		31 334
		3 982

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Видані позики	423 982	423 982
Зобов'язання:		

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120	51 986	52 106
Кредиторська заборгованість по авансах отриманих	-	18 090	18 090
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	1 114	28 623
Отримані позики	-	530 289	530 289

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	53 147	53 179
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	127	127
Видані позики	221 345	-	221 345

Зобов'язання:

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 056	143 096	145 152
Кредиторська заборгованість по авансах отриманих	-	3 226	3 226
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	54 576	54 576
Отримані позики	-	229 916	229 916

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(b суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 01 січня 2018 року були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	10 806	10 838
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	9 297	9 297
Видані позики	-	108 822	108 822

Зобов'язання:

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 174	45 894	50 068
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	88 033	88 033

Операції з пов'язаними сторонами у 2019 році були представлені наступним чином:

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Реалізація готової продукції/робіт/послуг	-	437 245	437 245
Інші доходи	-	24 990	24 990
Витрати на придбання товарів/робіт/послуг	11 935	191 527	203 462
Інші витрати	-	1 574	1 574

Операції з пов'язаними сторонами у 2018 році були представлені наступним чином:

	материнське підприємство	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Реалізація готової продукції/робіт/послуг	-	219 555	219 555
Інші доходи	-	46 518	46 518

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Витрати на придбання товарів/робіт/послуг	2 115	363 101	365 216
Інші витрати	-	13 848	13 848

Компенсація провідному управлінському персоналу

До провідного управлінського персоналу Компанії належать: голова Компанії, директор, головний інженер, заступники директора - директор з безпеки, директор фінансовий, директор комерційний, головний збагачувач, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, директор Київської філії.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та соціальні внески в 2019 році складали 28 899 тис. грн. та 4 777 тис. грн. відповідно. (у 2018 році: 19 764 тис. грн. та 3 349 тис. грн., у 2017 році: 5 573 тис. грн. та 1 274 тис. грн. відповідно). Довгострокові програми винагород та преміальних виплат не передбачені. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

26. Умовні та інші зобов'язання

Страхування

Компанія здійснює страхування майна, яке використовується в якості забезпечення одержаних кредитів, застави по договорах поручительства, та страхування транспортних засобів.

Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія виступає позивачем у судовій справі з фіскальними органами щодо зменшення розміру від'ємного значення суми податку на додану вартість в сумі 3 277 тис. грн., збільшення суми грошового зобов'язання за платежем з податку на додану вартість в сумі 77 тис. грн., збільшення суми грошового зобов'язання за платежем з податку на прибуток в сумі 1 720 тис. грн., всього на суму 5 074 тис. грн. На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначеного судового розгляду є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточне рішення щодо цього питання не матиме негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність його настання не є вірогідним, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

Зобов'язання з поручительства

Компанія виступає фінансовим поручителем та заставодавцем перед банківськими установами, зокрема:

1. В якості забезпечення виконання зобов'язань ТОВ «Мотронівський гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – боржник) перед Акціонерним товариством «Державний ощадний банк України» (далі – банк) по Договору кредитної лінії №01/48-1 від 19.02.2013 року, Компанія уклала з банком угоди:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 1) Договір поруки № 246/48-4 від 15.02.2016 року, за яким Компанія взяла на себе прямі безумовні, безвідкличні та безоплатні зобов'язання відповідати солідарно з ТОВ «Мотронівський гірничо-збагачувальний комбінат» перед банком по зобов'язаннях боржника згідно з умовами кредитного договору;
- 2) Договір застави №635/31/10-20/3 від 12.08.2019 року, за яким Компанія передала в заставу банку власне майно:
 - майновий комплекс доводочної збагачувальної фабрики «Південна» (на 31.12.2019 року: первісна вартість – 80 593 тис. грн., залишкова вартість – 77 475 тис. грн., заставна вартість – 63 498 тис. грн.);
 - системи водопостачання, каналізації/водовідведення, кондиціювання та пожежна сигналізація, протипожежні системи, системи дротового зв'язку, ефірного та супутникового телебачення, інші кабельні мережі, телекомунікаційне обладнання, системи очищення води, а також інше приладдя, устаткування та обладнання, капітального характеру, що визначає та забезпечує функціональне призначення майнового комплексу доводочної збагачувальної фабрики «Південна» в кількості 77 од. (на 31.12.2019 року: первісна вартість – 59 732 тис. грн., залишкова вартість – 52 982 тис. грн., заставна вартість – 55 054 тис. грн.);
 - рухоме майно;
- 3) Договір застави майнових прав №636/31/10-203 від 12.08.2019 року, за яким Компанія передала в заставу банку майнові права вимоги грошових коштів за Контрактом №18/20-12 від 20/12.2018 року, укладеного між ТОВ «Межиріченський гірничо-збагачувальний комбінат» та компанією «OSTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія) на суму 10 000 тис. доларів США.

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума заборгованості ТОВ «Мотронівський гірничо-збагачувальний комбінат» перед АТ «Державний ощадний банк України» по Договору кредитної лінії №01/48-1 від 19.02.2013 року становить 450 781 тис. грн. (19 031 тис. доларів США), в тому числі:

- основний борг (строкова та прострочена заборгованість) в сумі 412 992 тис. грн. (17 436 тис. доларів США); - проценти (строкові, відстрочені та прострочені) з сумі 37 789 тис. грн. (1 595 тис. доларів США).
2. Компанія виступає заставодавцем перед ПАТ «АЛЬФА-БАНК» згідно договору застави рухомого майна №269/16 від 22.08.2016 року у забезпечення виконання зобов'язання ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» перед ПАТ «АЛЬФА-БАНК» по договору кредитної лінії №ОЗ-В/13 від 22.02.2013 року зі строком дії до 21.12.2020 року. Предметом застави по договору є рухоме майно компанії:
 - транспортні засоби в кількості 11 од. (на 31.12.2019 року: первісна вартість – 9 380 тис. грн., залишкова вартість – 4 142 тис. грн., заставна вартість – 13 524 тис. грн.).
 - технологічне обладнання в кількості 3 од. (на 31.12.2019 року: первісна вартість – 14 760 тис. грн., залишкова вартість – 10 124 тис. грн., заставна вартість – 7 324 тис. грн.).

Соціальні зобов'язання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватись з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Оподаткування

Регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Трапляються випадки непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства.

Недотримання законів та нормативних актів України може привести до накладення серйозних шрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Компанії.

Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Компанія вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

На даний час Компанія не виступає у якості відповідача у судових процесах з податковими органами.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнатими, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи						
Довгострокова дебіторська заборгованість Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	460 812	292 763	120 677	460 812	292 763	120 677
Довгострокові фінансові активи						

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
інвестиції						
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 979	115	37	7 979	115	37
Фінансові зобов'язання						
Довгострокові кредити						
Інші довгострокові зобов'язання	545 674	229 916	-	545 674	229 916	-
Короткострокові кредити	18 726	88 726	98 726	18 726	88 726	98 726
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	83 261	213 111	141 979	83 261	213 111	141 979

Фінансові активи Компанії представлені класами «Грошові кошти та їхні еквіваленти» та «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2019	Справедлива вартість			
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Фінансові інвестиції, які не котируються на ринках				
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	460 812	460 812
Грошові кошти та її еквіваленти	7 979	-	-	7 979
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та короткострокові кредити	-	18 726	-	18 726
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	83 261	83 261	83 261
Інші довгострокові зобов'язання	-	545 674	545 674	545 674

Станом на 31.12.2018	Справедлива вартість			
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Фінансові інвестиції, які не котируються на ринках				
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	292 763	292 763
Грошові кошти та її еквіваленти	-	115	-	115
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та короткострокові кредити	-	88 726	-	88 726

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	213 111	213 111
Інші довгострокові зобов'язання	-	229 916	229 916

Станом на 01.01.2018	Справедлива вартість		
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Фінансові інвестиції, які не котируються на ринках	-	-	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	120 677 120 677
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	37	229 916 229 916 37
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та короткострокові кредити	-	98 726	- 98 726
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	141 979 141 979
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-

28. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Діяльність Компанії здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам - ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Компанії до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Компанії виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

можливість стягнення дебіторської заборгованості. Компанія не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валютах, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валутам, в яких група має фінансові інструменти.

Фінансові активи і зобов'язання Компанії у валютах на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року представлені наступним чином:

Станом на 31.12.2019

	долар США	евро	Разом
	тис. грн.		
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість			
	-	1	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	7 926	7 926
Разом:	-	7 927	7 927
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики	(-)	(-)	(-)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(-)	(-)	(-)
Інші поточні зобов'язання (% за кредитом)	(-)	(-)	(-)
Разом:	(-)	(-)	(-)
Чиста позиція	-	7 927	7 927

Станом на 31.12.2018

	долар США	евро	Разом
	тис. грн.		
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість			
	-	13 422	13 422
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	2	2
Разом:	-	13 424	13 424
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики	(-)	(-)	(-)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(-)	(-)	(-)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші поточні зобов'язання (% за кредитом)	(-)	(-)	(-)
Разом:	(-)	(-)	(-)
Чиста позиція	-	13 424	13 424

Станом на 01.01.2018	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Разом:	-	1	1
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики	(-)	(-)	(-)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(-)	(-)	(-)
Інші поточні зобов'язання (% за кредитом)	(-)	(-)	(-)
Разом:	(-)	(-)	(-)
Чиста позиція	-	1	1

У таблиці нижче наведені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% щодо відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки за грошовими статтями, вираженими в іноземній валюті, і коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткової зміни курсів валют.

	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Вплив на прибуток до оподаткування за рік, що закінчився 31.12.2019			
Збільшення валутного курсу на 5%	-	396	396
Зменшення валутного курсу на 5%	-	(396)	(396)
за рік, що закінчився 31.12.2018			
Збільшення валутного курсу на 5%	-	671	671
Зменшення валутного курсу на 5%	-	(671)	(671)
за рік, що закінчився 01.01.2018			
Збільшення валутного курсу на 5%	-	-	-
Зменшення валутного курсу на 5%	-	-	-

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку. Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проекту з будівництва гірничо-збагачувального комплексу у заплановані Компанією терміни.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(b суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія має зобов'язання по кредитам, але процентна ставка по кредитам зафіксована у контракті і зміна ставки контрактом не передбачена.

Ціновий ризик. Компанія не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії та управлінні її платоспроможністю. Компанія управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2019	за вимогою	до 3	3 - 12	1 - 2	2 - 5	понад	Всього
року	(*)	місяців	місяців	років	років	5 років	
Торговельна кредиторська заборгованість	59 063	-	5 831	2 573	-	-	67 467
Інші поточні зобов'язання	15 794						15 794
Довгострокові кредити банків	-						-
Інші довгострокові зобов'язання	545 674	-	-	-	-	-	545 674
Всього	620 531	-	5 831	2 573	-	-	628 935

На 31 грудня 2018	за вимогою	до 3	3 - 12	1 - 2	2 - 5	понад	Всього
року	(*)	місяців	місяців	років	років	5 років	
Торговельна кредиторська заборгованість	55 984	61 750	31 377	8 737	-	-	157 848
Інші поточні зобов'язання	55 263	-	-	-	-	-	55 263
Довгострокові кредити банків	-						-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	229 916	-	-	-	229 916
Всього	111 247	61 750	261 293	8 737	-	-	443 027

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На 01 січня 2018 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	41 864	-	10 748	890	-	-	53 502
Інші поточні зобов'язання	88 033	444	-	-	-	-	88 477
Довгострокові кредити банків							
Інші довгострокові зобов'язання							
Всього	129 897	444	10 748	890			141 979

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Компанії є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення.

Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, грошовими коштами та іншими високоліквідними активами, достатніми для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгову та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Компанії дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Компанії за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 17)	36 506	70 705	11 313

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 17)	424 306	222 058	109 364
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 18):			
- поточні рахунки	7 978	114	37
- банківські депозити	-	-	-
Разом	468 790	292 877	120 714

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижче наведених критеріїв:

- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначеню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

29. Події після звітної дати

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що в Ухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії, невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила причину нового типу коронавірусу (COVID-19). Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Компанії, в основному через вплив на операційний дохід та витрати, пов'язані з ризиком.

Після спалаху COVID-19 Компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

30. Узгодження з фінансовою звітністю, що була складена за принципами П(С)БО

Для попередніх звітних періодів, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія складала фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Фінансові звіти за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, вперше представлені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Механізм узгодження звітності наведено нижче.

Загальний вплив на нерозподілений прибуток та капітал наведено в наступних формах:

Звіряння капіталу станом на 31.12.2017

	Код рядка	на 31.12.2017 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2017 за МСФЗ
Актив	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	547			547
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 376	-46 376	№1	-
Основні засоби	1010	262 136	+46 376 +6 643 +3 400	№1 №2 №4	318 554
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції					
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	на 31.12.2018
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	309 059	+10 043	x	319 101

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Код рядка	на 31.12.2017 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2017 за МСФЗ
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	35 068	-	-	35 068
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	11 313	-	-	11 313
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
- за виданими авансами	1130	45 858	-6 641 -24 +52	№3 №5 №7	39 245
- з бюджетом	1135	7 945	+13	№7	7 958
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	109 364	+1 049	№2	110 413
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	37	-	-	37
Витрати майбутніх періодів	1170	7 692	-7 692	№2	-
Інші оборотні активи	1190	499	+24 +86	№5 №7	609
Усього за розділом II	1195	217 776	-13 133	x	204 643
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-
Баланс	1300	526 835	-3 090	x	523 744
Пасив	Код рядка	на 31.12.2017 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2017 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	207 370	-	-	207 370
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32 568	-11 896	№1-8	20 672
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	239 938	-11 896	x	228 042
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Код рядка	на 31.12.2017 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2017 за МСФЗ
Довгострокові забезпечення	1520	-	+15 296	№6	15 296
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	+15 296	x	15 296
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	98 726	-	-	98 726
Поточна кредиторська заборгованість за:					
- товари, роботи, послуги	1615	53 450	+52	№7	53 502
- розрахунками з бюджетом	1620	5 309	-1	округлення	5 308
- розрахунки зі страхування	1625	549	-	-	549
- розрахунками з оплати праці	1630	1 581	-	-	1 581
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30 873	-	-	30 873
Поточні забезпечення	1660	1 390	+1	округлення	1 391
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	95 019	-6 641 +99	№3 №7	88 476
Усього за розділом III	1695	286 897	-6 490	x	280 406
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутия	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	526 835	-3 090	x	523 744

Пояснення

Узгодження на МСФЗ:

- Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-46 376
Основні засоби	1010	+46 376

- Рекласифікація витрат майбутніх періодів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби (первинна вартість)	1010	+6 643
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	+1 049
Витрати майбутніх періодів	1170	-7 692

- Згортання суми податкового кредиту з ПДВ із сумою дебіторської заборгованості за виданими авансами:

— 68 —

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-6 641
Інші поточні зобов'язання	1690	-6 641

4. Дисконт резерву на рекультивацію порушених земель (відображається при первісному визнанні):

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби	1010	+3 400
- коригування (збільшення) сальдо по рах.103.1 (дисконт резерву на рекультивацію порушених земель)	1011	+6 076
- коригування (збільшення) сальдо по рах.131.3.1 (амортизація дисконта резерву на рекультивацію порушених земель)	1012	+2 676

5. Збільшення сальдо по рах.644:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (Кт-сальдо по рах.644.1)	1130	-24
Інші оборотні активи (Дт-сальдо по рах.644.2)	1190	+24

6. Резерв на рекультивацію порушених земель (відображається при первісному визнанні):

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Довгострокові забезпечення: - коригування (збільшення) сальдо по рах.473 (резерв на рекультивацію порушених земель)	1520	+15 296

7. При складанні звіту за П(С)БО мали місце відхилення від даних обліку:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-52
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-13
Інші оборотні активи	1190	-86
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-52
Інші поточні зобов'язання	1690	-99

8. Виправлення помилок минулих періодів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дт15 Кт441	1420	+247

Звіряння капіталу станом на 31.12.2018

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Код рядка	на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	648	- -	-	648
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 670	-22 670	№1	-
Основні засоби	1010	480 954	+ 22 670	№1	530 595
			+6 548	№2	
			+20 424	№4	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-
Відсточенні податкові активи	1045	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	504 272	+26 972	-	531 243
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	57 783	-2	округлення	57 781
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	70 705	-	-	70 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
- за виданими авансами	1130	15 690	-1 015	№3	14 675
			-541	№8	
			+541	№9	
- з бюджетом	1135	64 030	+4 462	№9	64 068
			-4 424	№8	
			-1	округлення	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	222 057	+1	округлення	222 834
			+774	№2	
			+2	№8	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	115	-	-	115
Витрати майбутніх періодів	1170	7 320	-1	округлення	-
			-7 321	№2	
			+2	№8	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Код рядка	на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Інші оборотні активи	1190	1 256	-72	№9	628
			+95	№8	
			-651	№7	
Усього за розділом II	1195	438 956	-8 150	x	430 806
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		-
Баланс	1300	943 228	+18 821	x	962 049
Пасив		на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	207 370	-	-	207 370
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	46 635	+4 472 +17 029		68 136
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	254 005	+21 501	x	275 506
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	+229 916	№5	229 916
Довгострокові забезпечення	1520	-	+36 716	№6	36 716
Цільове фінансування	1525	1	-	-	1
Усього за розділом II	1595	1	+266 633	x	266 633
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	88 726	-	-	88 726
Поточна кредиторська заборгованість за:					
- товари, роботи, послуги	1615	157 849	+542	№9	157 848
			-541	№8	
			-2	округлення	
- розрахунками з бюджетом	1620	6 257	-1	округлення	6 256
- розрахунки зі страхування	1625	1 438	+38	№8	1 476
- розрахунками з оплати праці	1630	5 197	-	-	5 197

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Код рядка	на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	104 658	-651	№7	104 007
Поточні забезпечення	1660	1 137	-	-	1 137
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
			-1 015	№3	
			-271 301	№5	
			+95	№8	
			-80	№9	
Усього за розділом III	1695	689 222	-269 312	x	419 910
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	943 228	+18 821	x	962 049

Пояснення

Узгодження на МСФЗ:

1. Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-22 670
Основні засоби	1010	+22 670

2. Рекласифікація витрат майбутніх періодів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби (первинна вартість)	1010	+6 548
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	+774
Витрати майбутніх періодів	1170	-7 321

3. Згортання суми податкового кредиту з ПДВ із сумою дебіторської заборгованості за виданими авансами:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-1 015
Інші поточні зобов'язання	1690	-1 015

4. Дисконт резерву на рекультивацію порушених земель (відображається при первісному визнанні):

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-1 015
Інші поточні зобов'язання	1690	-1 015
Витрати майбутніх періодів	1170	-7 321

72

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби:	1010	+20 424
- коригування (збільшення) сальдо по рах.103.1 (дисконт резерву на рекультивацію порушених земель), з яких 6 076 тис. грн. відображені станом на 01.01.2018	1011	+24 384
- коригування (збільшення) сальдо по рах.131.3.1 (амортизація дисконта резерву на рекультивацію порушених земель), з яких 2 676 тис. грн. відображені станом на 01.01.2018	1012	+3 960

5. Зобов'язання по безпроцентній фінансовій позиції на зворотній основі з терміном погашення 31.12.2019 року:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші довгострокові зобов'язання:	1515	+229 916
- коригування (збільшення) сальдо по рах.551 - зобов'язання по безпроцентній фінансовій позиції на зворотній основі		+271 301
- дисконт суми заборгованості по безпроцентній фінансовій позиції на зворотній основі (рах.551) по безпроцентній фінансовій позиції на зворотній основі		-41 385
Інші поточні зобов'язання	1690	-271 301

6. Резерв на рекультивацію порушених земель (відображається при первісному визнанні):

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Довгострокові забезпечення: - коригування (збільшення) сальдо по рах.473 (резерв на рекультивацію порушених земель), з яких сума 15 296 тис. грн. була визнана станом на 01.01.2018	1520	+36 716

7. Згортання суми податкового зобов'язання з ПДВ із сумою кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рах.643):

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші оборотні активи	1190	-651
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-651

8. Коригування залишків по рахунках при складанні звіту за МСФЗ:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження		
		Рахунок обліку	Зміст коригування	Сума
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	371.1	+541	Збільшення сальдо Дт371.1 та Кт631 (в розрізі замовлень) *У ФЗ за 2018 рік ці зміни враховані
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	631	+541	*У ФЗ за 2018 рік ці зміни враховані
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Разом, в тому числі:	-4 424	*У ФЗ за 2018 рік ці зміни враховані

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження		
		Рахунок обліку	Зміст коригування	Сума
		641.3	+982	Збільшення - за результатами перевірки податкового обліку
		641.5	-5 405	Зменшення - за результатами звіряння з ДПС
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	390	+2	
Витрати майбутніх періодів	1170			
	Інші оборотні активи	Разом, в тому числі:	+95	
		643	-8	зменшення сальдо
		644.2	+103	збільшення сальдо
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	651.1.0	+38	Збільшення – за результатами звіряння з ДПС
	Інші поточні зобов'язання	Разом, в тому числі:	+3 698	
		644.1	+106	Збільшення
		685.2	+3 592	Збільшення (з урахуванням аналітики у розрізі контрагентів та договорів)

9. При складанні звіту за П(С)БО мало місце відхилення від даних обліку:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження	Коментарі
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	+541	Див. Пояснення №8, рах.371.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-4 462	
		в тому числі:	
		-4 424	Див. Пояснення №8, рах.641.3, 641.5
		-38	
Інші оборотні активи	1190	+72	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	+542	Див. Пояснення №8, рах.631
Інші поточні зобов'язання	1690	+80	

10. Виправлення помилок минулих періодів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дт44 Кт683	1420	-180

Узгодження сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	2018 за ПС(Б)О	Ефект переходу на МСФЗ	Пояснення	2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	600 052	-	x	600 052
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(463 627)	-1 283	Витрати на створення резерву на рекультивацію порушених земель	(464 910)
Валовий прибуток/(збиток)	2090	136 425	-1 283	x	135 142
Інші операційні доходи	2120	10 583	-512	Дохід від реалізації іноземної валюти (відображене згорнуто в ряд.2180)	247
			-9	Сумніві та безнадійні борги (відображене в ряд.2180)	
			-6 788	Собівартість реалізованих виробничих запасів (відображене в ряд.2180)	
			-3 028	Втрати від операційної курсової різниці (відображене в ряд.2180)	
Адміністративні витрати	2130	(30 703)	0	x	(30 703)
Витрати на збут	2150	(13 210)	0	x	(13 210)
Інші операційні витрати	2180	(30 009)	+512 +6 788 +9 +3 028 -3 592	Дохід від реалізації іноземної валюти Собівартість реалізованих виробничих запасів Сумніві та безнадійні борги Втрати від операційної курсової різниці Амортизація резерву на рекультивацію порушених земель	(23 265)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток/(збиток)	2190	73 086	-4 875	x	68 211
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	x	-
Інші фінансові доходи	2220	0	+46 518	Амортизація дисконту кредиторської заборгованості по	46 518

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	2018 за ПС(Б)О	Ефект переходу на МСФЗ	Пояснення	2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
				отриманій фінансовій допомозі	
Інші доходи	2240	389	-1	Округлення	388
Фінансові витрати	2250	(18 258)	-3 113	Витрати на резерв на рекультивацію порушених земель	(26 504)
			-5 133	Дисконт кредиторської заборгованості по отриманій фінансовій допомозі	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	x	-
Інші витрати	2270	(40 037)	0	x	(40 037)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/(збиток)	2290	15 180	+33 396	x	48 576
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(1 359)	0	x	(1 359)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	x	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/(збиток)	2350	13 821	+33 396	x	47 217

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску «29» травня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

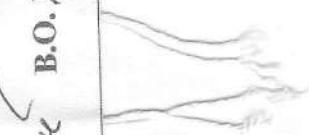
Директор

Головний бухгалтер



Голік Д.П.

Непокритова Т.А.

В цьому документі прошнуровано,
пронумеровано та скріплено відбитком печатки
82 (вісімдесят два) аркуші
Ключовий партнер з аудиту,
Аудитор 
ТОВ «АФ «Олесья»  В.О. Долінченко

