

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2019 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена директором «25» лютого 2020 року.

Від імені керівництва:



Лазніков О.М.

Директор

Троценко О.Г.

Головний бухгалтер

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Ця окрема 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – Компанія) зареєстровано згідно із законодавством України 03 вересня 2014 року.

В складі Компанії зареєстрований відокремлений підрозділ – Київська філія ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (Україна, 01601, м. Київ, Печерський район, вул. Мечникова, буд. 2, літ. А).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія володіла таким дочірнім підприємством:

Назва	Країна ведення операційної діяльності	Частка володіння/ прав голосу Компанії, %			Вид операційної діяльності
		31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року	
ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»	Україна	99.00	99.00	99.00	Добування руд інших кольорових металів

Інвестиції в ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК») відображені у складі довгострокових фінансових інвестицій за собівартістю (Примітка 11).

Частки в статутному капіталі Компанії 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	%
Компанія «ТОЛЕКСІС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД»	94 995	99,9947	94 995	99,9947	94 995	99,9947
Компанія «ДІАГО ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД»	5	0,0053	5	0,0053	5	0,0053
Разом:	95 000	100,00	95 000	100,00	95 000	100,00

З дати створення по теперішній час Компанія здійснює реалізацію проекту «Будівництво гірничо-збагачувального комплексу з видобутку та переробки титано-цирконієвої руди продуктивністю 4,752 млн.т/рік Мотронівсько-Аннівської ділянки Малишевського родовища в Верхньодніпровському районі Дніпропетровської обл.». Генеральний проектувальник – ТОВ

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

«Інститут «ГІРХІМПРОМ». ДП «УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА» проведено експертизу проекту, на підставі якої Державною архітектурно-будівельною інспекцією України надано Дозвіл на виконання будівельних робіт.

Основним видом діяльності Компанії є добування руд інших кольорових металів (код за КВЕД-2010 - 07.29). Державною службою геології та надр України на підставі наказу № 406 від 04 грудня 2015 року Компанії видано «Спеціальний дозвіл на користування надрами» з метою видобування сировини, придатної для виробництва цирконового, рутилового, ільменітового, дистен-силіманітового і ставролітового концентратів, на Мотронівсько-Аннівській та Північно-Західній ділянках Малишевського родовища корисних копалин. Запаси ділянок затверджено Протоколом Державного комітету запасів України № 3307-ДСК від 29 січня 2015 року.

Мотронівсько-Аннівська ділянка Малишевського родовища титано-цирконієвих руд розташована в Дніпропетровській області, в 80 км на захід від міста Дніпро на території Дмитрівської та Водянської сільських рад Верхньодніпровського району і Лихівської та Вишнівської селищних об'єднаних територіальних громад П'ятихатського району Дніпропетровської області.

Протягом звітного 2019 року Компанією здійснювались підготовчі роботи та роботи гірничо-капітального характеру на Мотронівсько-Аннівській ділянці Малишевського родовища в межах гірничого відводу для забезпечення виконання умов угоди користування надрами з метою видобування корисних копалин. Обсяги гірничо-капітальних робіт за 2019 рік становлять 1 093,0 тис.м³. Компанія обліковує витрати на виконання цих робіт у складі незавершених капітальних інвестицій. Обсяги робіт з видобування корисних копалин за 2019 рік становлять 12,1 тис.м³. Загалом за 2019 рік витрати на незавершені капітальні інвестиції становлять 214 013 тис. грн., загальна сума витрат на кінець 2019 року складає 642 910 тис. грн.

Після закінчення будівництва та введення в експлуатацію гірничо-збагачувального комплексу Компанією буде здійснюватися господарська діяльність з розробки Мотронівсько-Аннівської та Північно-Західної ділянок Малишевського родовища корисних копалин. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має спеціальний дозвіл на видобування сировини, придатної для виробництва цирконового, рутилового, ільменітового, дистен-силіманітового і ставролітового концентратів:

Назва родовища	Місцезнаходження	Площа, км ²	Термін дії
Малишевське родовище ділянки Мотронівсько-Аннівська та Північно-Західна	Дніпропетровська область, Верхньодніпровський та П'ятихатський райони	82,32	09 квітня 2034

Середньооблікова чисельність працівників за 2019 рік складала 501 чоловік (за 2018 рік – 503 чоловіка). Робочі місця у кар'єрі Компанії атестовані за умовами праці.

Юридична адреса Компанії: Україна, 51700, Дніпропетровська обл., м. Вільногірськ, вул. Молодіжна, буд. 30-а, прим. 3.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2019 року чистий дефіцит оборотного капіталу Компанії становив 382 326 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 93 722 тис. грн., на 01 січня 2018 року: 604 тис. грн.). У 2019 році Компанія отримала прибуток у сумі 27 108 тис. грн. та мала від'ємне значення чистого надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 193 046 тис. грн. (у 2018 році отриманий прибуток склав 32 867 тис. грн., від'ємне значення чистого надходження грошових коштів за основною діяльністю 136 321 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія порушила зобов'язання за виплатою поточної частини довгострокового зобов'язання в сумі 68 832 тис. грн. (2 906 тис. доларів США) та за виплатою нарахованих процентів в сумі 11 537 тис. грн. (487 тис. доларів США).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні та світі. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансових можливостях Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних осіб, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії.

Фінансова звітність Компанії була складена з урахуванням припущення щодо продовження діяльності Компанії на безперервній основі та не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Керівництво підприємства має наміри реалізовувати плани у напрямку продовження будівництва гірничо-збагачувального комплексу (ГЗК) та розробки Мотронівсько-Аннівської та Північно-Західної ділянок Малишевського родовища корисних копалин після введення в експлуатацію ГЗК.

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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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%.

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 сповільнилася 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 В. 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 валюті на рівні Сaa1 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

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі 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 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 позики 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. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконання кредитних кovenantів.

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. Компанія включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву 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 позикових 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. Зазначена окрема 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 інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основа обліку. Всі фінансові звіти, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року і раніше, Компанія готувала окрему фінансову звітність відповідно до вимог національних стандартів – НП(С)БО. Ця окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою окремою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. У Примітці 29 наведена інформація про перехід Компанії на МСФЗ.

Ця окрема 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 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 інтерпретацій.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм окремої фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, які 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, основою 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 окрема 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 прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць, розгорнуто, бо такі прибутки та збитки є суттєвими.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

<i>В українських гривнях</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
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 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 є 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 Дніпропетровської 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.

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

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, 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 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 2 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років.

Земля. Компанія має право орендного користування земельними ділянками, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує орендну плату, яка нараховується у порядку, визначеному державою. Сума орендної плати визначається у відсотках від добутку загальної площі земельної ділянки на нормативну грошову оцінку одиниці площі.

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 вигодою 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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 витрати.

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 собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). 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, окремо класифікуються на такі, що і) 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 дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

прибутку або збитку від вибуття 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.

Справедлива вартість позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу. Будь-яка позичена додаткова сума є витратами або зменшенням доходу, якщо вона не відповідає критеріям для визнання як деякий інший тип активу.

Позичена додаткова сума на користь дочірньої компанії визнається у складі додаткового капіталу. Амортизація визнаного додаткового капіталу здійснюється одночасно із амортизацією дисконту, нарахованого на таку позику та визнається у складі фінансових доходів.

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 (утримуються 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 застосуванням 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.

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 всяк 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.

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 очікуванім кредитним збиткам. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоімовірною. 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 підтверджену 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 (коефіцієнти збитку) залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з урахуванням ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань).

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оцінку торговельної дебіторської заборгованості Компанія здійснює з урахуванням терміну прострочки заборгованості та історичних даних щодо втрат застосовуючи наступні коефіцієнти 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
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, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;
- б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 вираховуванням 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 виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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 порівняності. 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 прогноуються на визначений період часу і дисконтуються 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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, очищеними від ПДВ нарахованого у звітному періоді коли такий аванс був виданий або отриманий. На звітну дату суми авансів тестуються 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, сума 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 плином часу визнається як процентні витрати.

Резерв на рекультивацию порушених земельних ділянок

Резерви на рекультивацию порушених земельних ділянок формуються щодо очікуваних майбутніх витрат, щодо закриття та відновлення активу, а також витрат з екологічної реабілітації активу (визначених незалежним експертом) 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 рекультивацию 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.

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображений 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.

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, відображений 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) вважатимуться 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:

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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;
- 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 дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія 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:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) 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:

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться 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 концесію

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 обіцяних 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 дострокового 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, внески 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 достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України суми

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31.12.2019р. 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.

Облік інвестицій. Для цілей складання цієї окремої фінансової звітності Компанія обліковує інвестицію у підприємство ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК» з відсотком володіння 99,00% за собівартістю придбання.

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 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 гарантій 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:

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність 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, відображена 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 змушена 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 асоційованою 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»*

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 обгрунтоване 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 проводить 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 дострокове 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);
- 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. Інші операційні та інші доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, у звіті про сукупний дохід були представлені таким чином:

	2019	2018
Реалізація інших оборотних активів	9 195	946
Доходи від послуг зі зберігання майна	2 706	2 509
Операційна оренда активів	2 736	1 787
Оприбутковані лишки раніше списаних ТМЦ	196	49
Інші операційні доходи	506	2 522
Всього інших операційних доходів	15 339	7 813

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Неопераційна курсова різниця	105 748	50 624
Безповоротна фінансова допомога	-	39 945
Інші доходи	223	52
Всього інших доходів	105 971	90 621

7. Інші операційні та інші витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, у звіті про сукупний дохід були представлені таким чином:

	2019	2018
Штрафи, пені, неустойки	(7 405)	(294)
Резерв на виплату винагороди за вислугу років	(6 466)	(-)
Собівартість реалізації виробничих запасів	(1 983)	(-)
Виплати, передбачені колективним договором	(817)	(606)
Виплати з тимчасової непрацездатності (лікарняні)	(623)	(389)
Собівартість іншої реалізації	(146)	(1 230)
Витрати на оренду, комунальні платежі	(-)	(984)
Інше	(22 359)	(627)
Всього операційних витрат	(39 799)	(4 130)
Неопераційні курсові витрати	(30 736)	(43 977)
Витрати від списання необоротних активів	(2 444)	(23)
Інше	(-)	(-)
Всього інших витрат	(33 180)	(44 000)

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, були представлені у звіті про сукупний дохід таким чином:

	2019	2018
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(14 086)	(10 939)
Послуги банків	(2 566)	(2 824)
Послуги транспорту	(1 961)	(1 698)
Послуги сторонніх організацій	(763)	(303)
Витрати на утримання основних засобів	(353)	(289)
Витрати на зв'язок	(508)	(426)
Витрати на відрядження	(497)	(381)
Амортизація	(213)	(394)
Податки, збори, інші платежі	(121)	(115)
Інше	(155)	(68)
Разом	(21 223)	(17 437)

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. 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 представлено таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	27 108	32 867
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%	4 879	5 916
Різниці, які не враховуються для цілей оподаткування	(4 879)	(5 916)
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	-	-
Витрати з податку на прибуток	(-)	(-)

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

	31.12.2018	Відображено у прибутку або збитку	Відображено у іншому сукупному доході	31.12.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи				
Перенесені податкові збитки	5 570	(176)	-	5 394
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	(5 570)	176	-	(5 394)
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	-	-	-	-

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

	31.12.2017	Відображено у прибутку або збитку	Відображено у іншому сукупному доході	31.12.2018
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи				
Перенесені податкові збитки	11 515	(5 945)	-	5 570
Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив	(11 515)	5 945	-	(5 570)
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	-	-	-	-

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. 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».

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

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2018	10 457	91 024	127 222	1 014	87	1 694	434 030	665 528
Знос станом на 31.12.2018	(1 514)	(39 582)	(61 468)	(553)	(11)	(1 694)	(-)	(104 822)
Балансова вартість на 31.12.2018	8 943	51 442	65 754	461	76	-	434 030	560 706
Надійшло за 2019 рік	2 400	863	-	107	7	137	214 013	217 527
Вибуло первісної (переоціненої) вартості	(2 873)	(-)	(-)	(-)	(-)	(8)	(5 133)	(8 014)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2019 рік	(837)	(-)	(-)	(-)	(-)	(8)	(-)	(845)
Нараховано амортизації	(805)	(13 238)	(21 446)	(260)	(7)	(137)	(-)	(35 893)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019	12 857	89 014	127 222	1 121	94	1 823	642 910	875 041
Знос станом на 31.12.2019	(2 319)	(51 983)	(82 914)	(813)	(18)	(1 823)	(-)	(139 870)
Балансова вартість на 31.12.2019	10 538	37 031	44 308	308	76	-	642 910	735 171

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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 2018 року, представлено наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 01.01.2018	10 440	90 642	127 214	987	77	1 584	268 659	499 603
Знос станом на 01.01.2018	(814)	(26 107)	(40 023)	(305)	(5)	(1 584)	(-)	(68 838)
Балансова вартість на 01.01.2018	9 626	64 535	87 191	682	72	-	268 659	430 765
Надійшло за 2018 рік	46	382	8	27	10	135	166 056	166 664
Вибуло первісної (переоціненої) вартості	(29)	(-)	(-)	(-)	(-)	(25)	(685)	(739)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2018 рік	(6)	(-)	(-)	(-)	(-)	(25)	(-)	(31)
Нараховано амортизації	(706)	(13 475)	(21 445)	(248)	(6)	(135)	(-)	(36 015)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2018	10 457	91 024	127 222	1 014	87	1 694	434 030	665 528
Знос станом на 31.12.2018	(1 514)	(39 582)	(61 468)	(553)	(11)	(1 694)	(-)	(104 822)
Балансова вартість на 31.12.2018	8 943	51 442	65 754	461	76	-	434 030	560 706

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2019	2018
Незавершене будівництво	35 675	35 606
Адміністративні витрати	213	394
Інші витрати	5	15
Разом:	35 893	36 015

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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують, складає 0 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 45 927 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 45 927 тис. грн.).

На 31 грудня 2019 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та обліковуються за ліквідаційною вартістю, складає 594 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 3 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 3 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року активи чистою балансовою вартістю у розмірі 150 992 тис. грн. були використані в якості забезпечення одержаних кредитів (на 31 грудня 2018 року – 153 725 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 138 696 тис. грн.).

У 2019 році Компанія капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 35 675 тис. грн. (у 2018 році – 35 606 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено активи в стадії будівництва (монтажу, тощо) в сумі 642 910 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 434 030 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 268 659 тис. грн.). У 2019 році Компанія капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на:

- будівельні та інші матеріали в сумі 197 тис. грн. (у 2018 році – 1 691 тис. грн.);
- амортизацію обладнання в сумі 52 842 тис. грн. (у 2018 році – 0 тис. грн.);
- фінансові витрати, % за користування кредитом, 45 479 тис. грн. (у 2018 році – 48 272 тис. грн.);
- послуги сторонніх організацій 7 894 тис. грн. (у 2018 році – 4 214 тис. грн.);
- відшкодування втрат сільськогосподарського виробництва 0 тис. грн. (у 2018 році – 4 433 тис. грн.);
- гірничо-капітальні роботи господарським способом 150 527 тис. грн. (у 2018 році – 98 299 тис. грн.).

11. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиціями в дочірню компанію, що обліковуються за собівартістю. Інвестиція в дочірнє підприємство показана в наступній таблиці:

Компанія	Вид діяльності	Дата заснування	Частка у власному капіталі, %	31.12.2019			31.12.2018			01.01.2018		
				31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»	Добування руд інших кольорових металів	22 січня 2001 року	99.00	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	
Всього				210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	

Відповідно до вимог п. 10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК» відображені за собівартістю.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інвестиції в ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК» передані в якості застави по Договору кредитної лінії від 19.02.2013 року № 01/48-1, укладеного з АТ «Державний ощадний банк України».

12. Видатки на дослідження та розробки

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розробка ТЕО технологій отримання дістена і ставроліту з руди Малишевського родовища	284	-	-
Роботи по отриманню гравітаційним методом продуктів збагачення сировини	-	166	-
Разом:	284	166	-

13. 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	23 251	17 789	18 568
Незавершене виробництво	1 863	653	653
Мінус: резерв під знецінення запасів	(-)	(-)	(-)
Всього балансова вартість запасів	25 114	18 442	19 221

Виробничі запаси представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Запасні частини	16 581	12 642	11 933
Сировина та матеріали	3 939	3 260	3 926
Будівельні матеріали та комплектуючі	1 001	976	1 567
Паливо	1 491	761	972
Інші виробничі запаси	239	150	170
Мінус: резерв під знецінення виробничих запасів	(-)	(-)	(-)
Всього балансова вартість виробничих запасів	23 251	17 789	18 568

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; на 01 січня 2018 року – ознаки відсутні).

14. 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	905	3 279	4 452
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)	(-)

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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 заборгованість	1 181	1 118	926
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)	(-)
<i>Разом фінансової дебіторської заборгованості</i>	2 086	4 397	5 378
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 344	2 950	1 555
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35 463	32 019	34 494
<i>Разом нефінансової дебіторської заборгованості</i>	41 807	34 969	36 049
Всього дебіторської заборгованості	43 893	39 366	41 427

На 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Компанією не створювався.

У складі інших оборотних активів Компанія обліковує суми податку на додану вартість, що не відшкодовані на 31 грудня 2019 року – 230 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 81 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 70 тис. грн.).

15. 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	47	8	112
Банківські депозити	-	-	-
Кошти в касі	-	-	-
Разом:	47	8	112

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та розміщені на рахунках банку, стосовно якого за оцінками рейтингового агентства Fitch Ratings кредитний рейтинг оцінений як AA(ukr) (дуже висока кредитоспроможність, прогноз стабільний).

Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року не обмежені до використання.

16. 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	%
Компанія "ТОЛЕКСІС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД"	94 995	99,9947	94 995	99,9947	94 995	99,9947
Компанія "ДАГО ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД"	5	0,0053	5	0,0053	5	0,0053
Разом:	95 000	100,00	95 000	100,00	95 000	100,00

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У 2019 та 2018 роках Компанія не оголошувала розподіл дивідендів.

Чистий прибуток за 2019 рік склав 27 108 тис. грн. (за 2018 рік – 32 867 тис. грн). Таким чином, на кінець 2019 року в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 6 564 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року непокритий збиток склав 33 672 тис. грн., на 01 січня 2018 року непокритий збиток склав 66 539 тис. грн.).

17. Резерв на рекультивацию

Згідно із законодавством України, Компанія зобов'язана здійснювати рекультивацию земель, порушених в результаті гірничо-добувної діяльності. Нарахування резерву на рекультивацию Компанією буде здійснюватися після введення в експлуатацію гірничо-збагачувального комплексу, будівництво якого здійснюється Компанією у теперішній час.

18. Кредити

Довгострокові кредити банків:

	Валюта кредиту	31.12.2019			31.12.2018		01.01.2018	
		Залишок, тис. грн	% річних	термін погашення	Залишок, тис. грн	% річних	Залишок, тис. грн	% річних
Кредити від АТ Ощадбанк	USD	45 888	10	до 01.03.2021	375 490	10	489 380	10
Відсотки	USD	4 539	-	-	18 896	-	14 926	-
Всього:	-	50 427	x	x	394 386	x	504 306	x

Короткострокові кредити банків:

	Валюта кредиту	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018	
		Залишок, тис. грн	% річних	Залишок, тис. грн	% річних	Залишок, тис. грн	% річних
Кредити від АТ Ощадбанк	USD	367 104	10	107 283	-	-	-
Відсотки	USD	33 249	-	8 944	-	6 634	-
Всього:	-	400 353	x	116 227	x	6 634	x

Позики були забезпечені наступним чином:

Тип забезпечення / Балансова вартість	2019	2018
Основні засоби (Примітка 10)	150 992	153 725
Фінансові інвестиції (Примітка 11)	210 000	210 000
Заставна вартість майна пов'язаних осіб	118 551	-
Всього	479 543	363 725

Грошові та негрошові зміни позикових коштів за період:

	2019	2018
Початковий залишок на 1 січня	510 612	510 940
Грошовий рух		
залучення коштів	-	-
погашення за період	(-)	(-)
оплата відсотків	(30 299)	(41 952)

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
штрафні санкції сплачені протягом періоду	(121)	(-)
Не грошовий рух		
відсотки нараховані протягом періоду	45 479	48 271
витрати/(доходи) від курсової різниці нараховані протягом періоду	(75 012)	(6 647)
штрафні санкції нараховані протягом періоду	121	-
Кінцевий залишок на 31 грудня	450 780	510 612

Компанія капіталізує нараховані відсотки по кредиту, які безпосередньо відносяться до проекту «Будівництво гірничо-збагачувального комплексу з видобутку та переробки титано-цирконієвої руди продуктивністю 4,752 млн.т/рік Мотронівсько-Аннівської ділянки Малишевського родовища в Верхньодніпровському районі Дніпропетровської обл.», що відповідає вимогам до МСБО 23 «Витрати на позики».

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має прострочене зобов'язання за виплатою поточної частини довгострокового зобов'язання в сумі 68 832 тис. грн. (2 906 тис. доларів США) та за виплатою нарахованих процентів в сумі 11 537 тис. грн. (487 тис. доларів США).

На дату складання цієї окремої фінансової звітності тривають перемови Компанії з АТ «Державний ощадний банк України» стосовно реструктуризації та пролонгації терміну сплати кредитних зобов'язань Компанії. У березні 2020 року Компанія розпочала перемови з банком стосовно продовження строку дії кредитного договору та зміни графіку погашення кредитного зобов'язання. Управлінський персонал розраховує на позитивне вирішення даного питання і очікує, що банк не буде застосовувати до Компанії процедуру примусового стягнення заборгованості.

Договір кредитної лінії від 19.02.2013 року № 01/48-1

15.02.2016 року було укладено «Договір про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу)» між АТ «Державний ощадний банк України» (Кредитор), ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» (Первісний боржник) та ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГЗК» (Компанія), на підставі якого:

ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» за згодою Кредитора передав (перевів) свої боргові зобов'язання за Договором кредитної лінії №01/48-1 від 19.02.2013р. на Компанію, а Компанія прийняла на себе всі права та обов'язки ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» за кредитним договором.

Максимальний ліміт кредитування за цим Договором складає 17 435 996 доларів США. З дати підписання Договору про заміну боржника до 31 грудня 2019 року розмір боргових зобов'язань Компанії перед ПАТ «Ощадбанк» не змінився і становить 17 435 996 доларів США, ліміт кредитування не збільшувався.

Предметом застави та поруки за кредитним договором є:

- ✓ транспортні засоби, передані за Договором застави № 21/48-3/1 від 17 травня 2013 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та Компанією, балансовою вартістю 75 423 тис. грн.;

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ✓ транспортні засоби, передані за Договором застави № 90/48-3 від 23 грудня 2013 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та Компанією, балансовою вартістю 75 569 тис. грн.;
- ✓ корпоративні права в ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», пов'язані з правом власності на частку в статутному капіталі ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», що становить 99% від статутного капіталу ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», та частки (долі) в статутному капіталі ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», що складає 99% від розміру статутного капіталу ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», що належать Компанії, передані за Договором застави № 191/48-3 від 26 грудня 2014 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та Компанією;
- ✓ корпоративні права в ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», пов'язані з правом власності на частку в статутному капіталі ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», що становить 1% від статутного капіталу ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», та частки (долі) в статутному капіталі ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», що складає 1% від розміру статутного капіталу ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», що належать Компанії, передані за Договором застави № 192/48-3 від 29 грудня 2014 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та компанією «ДІАГО ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД»;
- ✓ об'єкт нерухомого майна – майновий комплекс доводочної збагачувальної фабрики «Південна», що належить ТОВ «Межиріченський ГЗК» на праві власності, переданий за Договором застави № 635/31/10-20/3 від 12 серпня 2019 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», вартістю 63 498 тис. грн.;
- ✓ обладнання у кількості 77 одиниць, що встановлено для функціонування майнового комплексу доводочної збагачувальної фабрики «Південна», що належить ТОВ «Межиріченський ГЗК» на праві власності, передане за Договором застави № 635/31/10-20/3 від 12 серпня 2019 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК», вартістю 55 054 тис. грн.;
- ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Договору купівлі-продажу № ПП 447-310/3-19 від 29 травня 2019 року, укладеного між ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК» та АТ «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» (в особі філії «ІРШАНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»), передані за Договором застави майнових прав № 636/31/10-20/3 від 12 серпня 2019 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК»;
- ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Контракту № 18/20-12 від 20 грудня 2018 року, укладеного між ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК» та OSTTOR Beteiligungs-und-Handelsgesellschaft mbH (Австрія), передані за Договором застави майнових прав № 636/31/10-20/3 від 12 серпня 2019 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК»;
- ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Контракту № 1334-1 від 10 грудня 2012 року, укладеного між ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН

**ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» та Tolexis Enterprises AG (Цуг, Швейцарія), передані за Договором застави майнових прав № 04/48-3/4 від 19 лютого 2013 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС»;
- ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Контракту № 1226-1 від 16 листопада 2012 року, укладеного між ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» та Tolexis International Limited (Нікосія, Кіпр), передані за Договором застави майнових прав № 05/48-3/5 від 19 лютого 2013 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС»;
 - ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Контракту № 1228-1 від 16 листопада 2012 року, укладеного між ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» та Tolexis Enterprises AG (Цуг, Швейцарія), передані за Договором застави майнових прав № 01/48-3/1 від 19 лютого 2013 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС»;
 - ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Контракту № 1340-1 від 20 грудня 2012 року, укладеного між ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» та Tolexis Enterprises AG (Цуг, Швейцарія), передані за Договором застави майнових прав № 01/48-3/1 від 19 лютого 2013 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС»;
 - ✓ майнові права вимоги грошових коштів у повному обсязі, передбаченому умовами Контракту № 12/393 від 23 грудня 2015 року, укладеного між ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» та TITANIUM STANDART LIMITED (Кіпр), передані за Договором застави майнових прав № 298/48-3 від 01/07/2016 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС»;
 - ✓ порукою згідно з Договором поруки № 246/48-4 від 15 лютого 2016 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України», ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК» як поручителем та Компанією (Позичальником);
 - ✓ порукою згідно з Договором поруки № 247/48-4 від 15 лютого 2016 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України», ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» як поручителем та Компанією (Позичальником).

Термін погашення кредиту – 01.03.2021р., в т. ч. 2019 рік – 2 905 998 доларів США, 2020 рік – 12 592 658 доларів США, 2021 рік – 1 937 340 доларів США. Процентна ставка за користування кредитом – 10%.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дотримання встановлених ковенант:

1. Згідно п.5.3.8 Договору кредитної лінії встановлено коефіцієнт покриття заставою основної суми боргу на рівні не менше, ніж 1,25. Фактично коефіцієнт покриття заставою основної суми боргу на кінець 2019 року становить 1,29.
2. Згідно п.5.3.6 Договору кредитної лінії встановлено, що Компанія зобов'язана спрямовувати грошові надходження на поточний рахунок, відкритий в Банку, таким чином, щоб середньоденний залишок коштів на зазначеному поточному рахунку за розрахунковий квартал складав не менше 90 тис. грн. Оцінка виконання Компанією цього зобов'язання здійснюється Банком щоквартально. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія виконала це зобов'язання.
3. Згідно п.5.3.5 Договору кредитної лінії встановлено, що Компанія не може укласти будь-які інші кредитні договори чи договори позики, договори фінансової допомоги (їх різновиди), не надавати/не випускати гарантії, акредитиви та/або поруки або інші договори, що встановлюють зобов'язання для Компанії з повернення грошових коштів, та не проводити емісію цінних паперів без попереднього письмового узгодження з Банком, окрім договорів позики та/або договорів фінансової допомоги (їх різновидів) з компанією «ТОЛЕКСІС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД» (TOLEXIS TRADING LIMITED) (республіка Кіпр) та з ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», які Компанія має право укласти без узгодження з Банком, за умови, що строки повернення Компанією фінансової допомоги ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та компанії «ТОЛЕКСІС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД» за такими договорами будуть більшими, ніж остаточний термін повернення кредиту за цим договором. Ця умова Компанією виконується, для фінансування поточної діяльності Компанії укладено договір безпроцентної фінансової позики на поворотній основі з ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК». Станом на 31.12.2019р. сума отриманої позики становить 423 982 тис. грн.

19. Довгострокові зобов'язання

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші довгострокові зобов'язання			
Заборгованість за позикою:			
Номінальна сума	423 982	221 345	108 822
Плюс: ефект дисконтування	-	-	-
Теперішня вартість за позикою	423 982	221 345	108 822
Заборгованість за відсотками за кредитом	4 539	18 896	14 926
Всього довгострокові зобов'язання	428 521	240 241	123 748

Інші довгострокові зобов'язання стосуються зобов'язань по безпроцентній фінансовій позиці на зворотній основі № 348 від 07 грудня 2016 року, отриманої від дочірньої компанії ТОВ «МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ». Зобов'язання по договору обліковуються за первісною вартістю та підлягають погашенню у 2021 році.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Договори оренди

Компанія уклала низку договорів на оренду земельних ділянок, цільове використання яких призначено для розміщення та експлуатації основних, підсобних та допоміжних будівель та споруд підприємствами, що пов'язані з користуванням надрами. Дія вимог МСФЗ 16 «Оренда» не поширюється на оренду активів, пов'язаних з розвідуванням або видобуванням корисних копалин та подібних невідновлювальних ресурсів. Витрати на оренду за цими договорами визнаються у складі витрат за принципом нарахування.

Крім того, Компанія у виробничій діяльності використовує 10 одиниць орендованої гірничої техніки на підставі короткострокового договору оренди.

Витрати на оренду за цим договором визнаються у складі витрат за принципом нарахування. 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)	(2 795)	(2 795)
Витрати, пов'язані з орендою земельних ділянок для розвідування та/або використання корисних копалин (невідновлювальних ресурсів)	(15 425)	(2 180)
Разом:	(18 220)	(4 975)

21. 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 :			
сировину та матеріали	905	434	15 423
пальне і газ	4	571	4
інші товари та послуги	14 010	8 467	5 005
придбання основних засобів	9 854	13 355	26 479
Разом:	24 773	22 827	46 911

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 грудня 2019 року складає 21 673 тис. грн.. (на 31 грудня 2018 року – 0 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 0 тис. грн.).

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 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	-	44	-
за роботи, послуги	1 407	1 407	1 642
Разом:	1 407	1 451	1 642

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

Податки до сплати

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Плата за землю	1 300	137	176
Військовий збір	70	76	20
Податок на доходи фізичних осіб	841	922	387
Інші	-	13	11
Разом:	2 211	1 148	594

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з персоналом та пов'язаними з ними платежами була представлена наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки з оплати праці	3 615	3 926	1 388
Розрахунки зі страхування	1 008	1 066	455
Разом:	4 623	4 992	1 843

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями 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
Нараховані відсотки за кредитами	33 250	8 944	6 634
Штрафні санкції	6 638	-	-
Інші поточні зобов'язання	191	2 401	1 088
Разом:	40 079	11 345	7 722

22. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року були представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Резерв на невикористані відпустки	4 947	2 573	2 722
Резерв на виплату щорічної винагороди працівникам за вислугу років	6 466	-	-
Разом:	11 413	2 573	2 722

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення виплат персоналу

Витрати на оплату праці:

	2019	2018
Витрати на основну заробітну плату	65 973	50 690
Витрати на оплату праці - резерв на невикористані відпустки	6 495	4 651
Витрати на оплату праці - резерв на виплату щорічної винагороди працівникам за вислугу років	5 300	2 785
Всього:	77 768	58 126

Відрахування на соціальні заходи:

	2019	2018
ЄСВ	14 388	11 108
ЄСВ на резерв на невикористані відпустки	1 416	999
ЄСВ на резерв на виплату щорічної винагороди працівникам за вислугу років	1 166	595
Всього:	16 970	12 702

23. 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 відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- материнське підприємство:
КОМПАНІЯ «ТОЛЕКСІС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД» (Kinp)
КОМПАНІЯ «ДІАГО ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД» (Kinp)
- дочірні підприємства:
ТОВ "МЕЖИРІЧЕНСЬКИЙ ГЗК", частка Компанії в статутному капіталі складає 99,00%.
- 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:

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Активи:

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	120	782	902

Зобов'язання:

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	32	22 203	22 235
Кредиторська заборгованість по авансах отриманих	-	-	1 407	1 407
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	6 638	6 638
Отримані позики	-	423 982	-	423 982

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

Активи:

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	2 056	1 036	3 092

Зобов'язання:

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	32	21 008	21 040
Кредиторська заборгованість по авансах отриманих	-	-	1 407	1 407
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	12	12
Отримані позики	-	221 345	-	221 345

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(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	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	4 174	59	4 233

Зобов'язання:

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	32	37 450	37 482
Кредиторська заборгованість по авансах отриманих	-	-	1 582	1 582
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	967	967
Отримані позики	-	108 822	-	108 822

У 2019 році і в 2018 році Компанія не створювала резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

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

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Інші доходи	-	11 934	5 098	17 032
Витрати на придбання товарів/робіт/послуг	-	-	10 710	10 710
Інші витрати	-	-	6 638	6 638

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

	материнське підприємство	дочірні підприємства	суб'єкти господарювання, які перебувають під контролем або спільним контролем фізичної особи або близького родича такої особи	Всього
Інші доходи	-	42 060	4 437	46 497
Витрати на придбання товарів/робіт/послуг	-	-	7 001	7 001
Інші витрати	-	-	12	12

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компенсація провідному управлінському персоналу

До провідного управлінського персоналу Компанії належать: директор, директор комерційний, директор технічний, директор з питань економіки та фінансів, директор гірничо-транспортного виробництва, заступник директора з безпеки, заступник директора з охорони праці та охорони навколишнього середовища, головний збагачувач, головний бухгалтер.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та соціальні внески в 2019 році склали 3 059 тис. грн. та 673 тис. грн. відповідно (у 2018 році: 2 683 тис. грн. та 590 тис. грн., у 2017 році: 1 957 тис. грн. та 431 тис. грн. відповідно). Довгострокові програми винагород/ преміальних виплат не передбачені. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

24. Умовні та інші зобов'язання

Страхування

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

Судові процеси

Компанія не бере участь у судових розглядах як позивач або відповідач.

Зобов'язання з поручительства

Компанія виступає фінансовим поручителем згідно договору поруки № 374-П/14 від 19.12.2014р. за ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» перед ПАТ «Альфа-Банк» за договором про відкриття кредитної лінії № 03-В/13 від 22.02.2013р. Строк дії кредитної лінії до 21 грудня 2020 року.

Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання ПрАТ «ЮКРЕЙНІАН КЕМІКАЛ ПРОДАКТС» за договором про відкриття кредитної лінії № 03-В/13 від 22.02.2013р. складають:

- по основному боргу – 57 500 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті складає 1 361 956 тис. грн.;
- по нарахованим відсоткам – 9 385 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті складає 222 293 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року позовні вимоги до Компанії та третьої сторони відсутні.

Соціальні зобов'язання

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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оподаткування

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

Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів 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.

25. 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 обізнаними, 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	-	75	150	-	75	150
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	2 086	4 397	5 378	2 086	4 397	5 378
Довгострокові фінансові інвестиції	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000	210 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	47	8	112	47	8	112
Фінансові зобов'язання						
Довгострокові кредити	45 888	375 490	489 380	45 888	375 490	489 380
Інші довгострокові зобов'язання	428 521	240 241	123 748	428 521	240 241	123 748

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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
Короткострокові кредити	367 104	107 283	-	367 104	107 283	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	64 852	34 172	54 633	64 852	34 172	54 633

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

Станом на 31.12.2019	Справедлива вартість			Разом
	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	-	-	210 000	210 000
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31.12.2019	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	2 086	2 086
Грошові кошти та її еквіваленти	-	47	-	47
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та короткострокові кредити	-	412 992	-	412 992
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	64 852	64 852
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	428 521	428 521

Станом на 31.12.2018	Справедлива вартість			Разом
	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	-	-	210 000	210 000
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	4 397	4 397
Грошові кошти та її еквіваленти	-	8	-	8
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та короткострокові кредити	-	482 773	-	482 773
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	34 172	34 172
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	240 241	240 241

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 01.01.2018	Справедлива вартість			Разом
	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	-	-	210 000	210 000
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	5 378	5 378
Грошові кошти та її еквіваленти	-	112	-	112
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та короткострокові кредити	-	489 380	-	489 380
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	54 633	54 633
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	123 748	123 748

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

Валютний ризик

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

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31.12.2019	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Разом:	-	-	-
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики	412 992	-	412 992
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (% за кредитом)	37 789	-	37 789
Разом:	450 781	-	450 781
Чиста позиція	(450 781)	-	(450 781)

Станом на 31.12.2018	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Разом:	-	-	-
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики	482 773	-	482 773
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (% за кредитом)	27 840	-	27 840
Разом:	510 613	-	510 613
Чиста позиція	(510 613)	-	(510 613)

Станом на 01.01.2018	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 01.01.2018	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Разом:	-	-	-
<i>Фінансові зобов'язання</i>			
Кредити та позики	489 380	-	489 380
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (% за кредитом)	21 560	-	21 560
Разом:	510 940	-	510 940
Чиста позиція	(510 940)	-	(510 940)

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.

Вплив на прибуток до оподаткування за рік, що закінчився 31.12.2019	долар США	євро	Разом
	тис. грн.		
Збільшення валютного курсу на 5%	(22 539)	-	(22 539)
Зменшення валютного курсу на 5%	22 539	-	22 539
за рік, що закінчився 31.12.2018			
Збільшення валютного курсу на 5%	(25 530)	-	(25 530)
Зменшення валютного курсу на 5%	25 530	-	25 530
за рік, що закінчився 01.01.2018			
Збільшення валютного курсу на 5%	(25 547)	-	(25 547)
Зменшення валютного курсу на 5%	25 547	-	25 547

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.

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 кредитах 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

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 1 січня 2018 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2019 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	68 832	68 832	229 440	-	-	-	367 104
Торговельна кредиторська заборгованість	22 688	2 085	-	-	-	-	24 773
Інші поточні зобов'язання	11 537	10 202	18 340	-	-	-	40 079
Довгострокові кредити банків	-	-	-	45 888	-	-	45 888
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	428 521	-	-	428 521
Всього	103 057	81 119	247 780	474 409	-	-	906 365

На 31 грудня 2018 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	107 283	-	-	-	107 283
Торговельна кредиторська заборгованість	22 435	392	-	-	-	-	22 827
Інші поточні зобов'язання	3 218	8 127	-	-	-	-	11 345
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	375 490	-	375 490
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	240 241	-	240 241
Всього	25 653	8 519	107 283	-	615 731	-	757 186

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

На 01 січня 2018 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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	46 311	600	-	-	-	-	46 911
Інші поточні зобов'язання	3 263	3 492	-	967	-	-	7 722
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	489 380	-	489 380
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	123 748	-	123 748
Всього	49 574	4 092	-	967	613 128	-	667 761

(*) 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 торгівлю 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 1 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 14)	905	3 279	4 452
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 14)	1 181	1 118	926
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 15):			
- поточні рахунки	47	8	112
Разом:	2 133	4 405	5 490

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 нижчеперелічених 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 визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

27. 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.

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'язанні 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.

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. 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.

Звіряння капіталу станом на 31.12.2017

	Код рядка	на 31.12.2017 за П(С)БО	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2017 за МСФЗ
Актив	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	231 741	(231 741)	№1	-
Основні засоби	1010	199 024	231 741	№1	430 765
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	210 000	-	-	210 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	150	-	-	150
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	640 915	-	-	640 915
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	19 221	-	-	19 221
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 452	-	-	4 452
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	953	602	№2, №3	1 555
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	34 494	-	-	34 494
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	926	-	-	926
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	112	-	-	112
Витрати майбутніх періодів	1170	739	(739)	№2	-
Інші оборотні активи	1190	398	(328)	№4	70
Усього за розділом II	1195	61 295	(465)	-	60 830

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		-
Баланс	1300	702 210	(465)	-	701 745
Пасив	Код рядка	на 31.12.2017 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2017 за МСФЗ
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	95 000	-	-	95 000
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(66 539)	-	-	(66 539)
Неоплачений капітал	1425	(1 278)	-	-	(1 278)
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	27 183	-	-	27 183
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	489 380	-	-	489 380
Інші довгострокові зобов'язання	1515	108 822	14 926	-	123 748
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	598 202	14 926	-	613 128
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	46 911	-	-	46 911
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	594	-	-	594
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	455	-	-	455
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1 388	-	-	1 388
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 970	(328)	№4	1 642
Поточні забезпечення	1660	2 722	-	-	2 722
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22 785	(15 063)	№3, 5	7 722
Усього за розділом III	1695	76 825	(15 391)	-	61 434

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	702 210	(465)	-	701 745

Пояснення

1. Рекласифікація об'єктів незавершених капітальних інвестицій до складу об'єктів основних засобів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-231 741
Основні засоби	1010	+231 741

2. Рекласифікація витрат майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Витрати майбутніх періодів	1170	-739
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	+739

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	-137
Інші поточні зобов'язання	1690	-137

4. Згортання суми податкових зобов'язань з ПДВ із сумою кредиторської заборгованості за отриманими авансами:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1190	-328
Інші оборотні активи	1635	-328

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. У зв'язку з графіком погашення кредитної заборгованості, затвердженим Додатковим договором №11 до договору кредитної лінії №01/48-1 від 19.02.2013 року, з 01.10.2019 року настає строк погашення процентів за користування кредитом. Проценти з терміном погашення у 2020-2021 році рекласифіковано до складу довгострокових зобов'язань:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші довгострокові зобов'язання	1515	+14 926
Інші оборотні активи	1690	-14 926

Звіряння капіталу станом на 31.12.2018

Актив	Код рядка	на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2018 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	388 644	(388 644)	№1	-
Основні засоби	1010	172 062	388 644	№1	560 706
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	210 000	-	-	210 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	770 781	-	-	770 781
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	18 442	-	-	18 442
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 279	-	-	3 279
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	2 061	889	№2,3	2 950
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	32 019	-	-	32 019
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 118	-	-	1 118
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	-	-	8
Витрати майбутніх періодів	1170	1 229	(1 229)	№2	-
Інші оборотні активи	1190	372	(291)	№4	81
Усього за розділом II	1195	58 528	(631)	-	57 897

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		-
Баланс	1300	829 309	(631)	-	828 678
Пасив	Код рядка	на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	на 31.12.2018 за МСФЗ
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	95 000	-	-	95 000
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(33 672)	-	-	(33 672)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	61 328	-	-	61 328
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	482 772	(107 282)	№5	375 490
Інші довгострокові зобов'язання	1515	221 345	18 896	№6	240 241
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	704 117	(88 386)	-	615 731
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	107 283	№5	107 283
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	22 827	-	-	22 827
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	1 148	-	-	1 148
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 066	-	-	1 066
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	3 926	-	-	3 926
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 742	(291)	№4	1 451
Поточні забезпечення	1660	2 573	-	-	2 573
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 582	(19 237)	№3,6	11 345
Усього за розділом III	1695	63 864	88 096	-	151 619

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	829 309	(290)	-	828 678

Пояснення

1. Рекласифікація об'єктів незавершених капітальних інвестицій до складу об'єктів основних засобів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-388 644
Основні засоби	1010	+388 644

2. Рекласифікація витрат майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Витрати майбутніх періодів	1170	-1 229
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	+1 229

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	-340
Інші поточні зобов'язання	1690	-340

4. Згортання суми податкових зобов'язань з ПДВ із сумою кредиторської заборгованості за отриманими авансами:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1190	-291
Інші оборотні активи	1635	-291

ТОВ «МОТРОНІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. У зв'язку з графіком погашення кредитної заборгованості, затвердженим Додатковим договором №11 до договору кредитної лінії №01/48-1 від 19.02.2013 року, з 01.10.2019 року настає строк погашення частини кредиту. Заборгованість по кредиту з терміном погашення у 2019 році рекласифіковано до складу короткострокових кредитів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Довгострокові кредити банків	1510	-107 283
Короткострокові кредити банків	1600	+107 283

6. У зв'язку з графіком погашення кредитної заборгованості, затвердженим Додатковим договором №11 до договору кредитної лінії №01/48-1 від 19.02.2013 року, з 01.10.2019 року настає строк погашення процентів за користування кредитом. Проценти з терміном погашення у 2020-2021 році рекласифіковано до складу довгострокових зобов'язань:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші довгострокові зобов'язання	1515	+18 896
Інші поточні зобов'язання	1690	-18 896

Ця окрема фінансова звітність була схвалена Загальними зборами учасників та затверджена до випуску 05 червня 2020 року.

Від імені Компанії:

Керівник

Головний бухгалтер



Лазніков О.М.

Троценко О.Г.