

# **Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні станом на 31.12.2018 року та за період, що закінчується на зазначену дату.**

## **1. Інформація про товариство з обмеженою відповідальністю «Глухівський кар'єр кварцитів».**

Глухівський кар'єр кварцитів як підприємство засновано в 1928 році.

В 1977р. Глухівський кар'єр від Українського міжколгоспного об'єднання по будівництву прийнятий в склад Дніпровського ордена Леніна алюмінієвого заводу ім. С.М.Кірова на правах цеха.

В 1990р. створений Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат, в склад якого включений Дніпровський ордена Леніна алюмінієвий завод ім. С.М.Кірова на правах юридичної особи, Глухівський кар'єр по виробництву кварцита на правах структурної одиниці.

За рішенням засідання Правління ВАТ «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» з 28.07.1999р. створено дочірнє підприємство з правом юридичної особи «Глухівський кар'єр кварцитів» відкритого акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» шляхом реорганізації (виділення) структурного підрозділу ВАТ «ЗАЛК» «Глухівський кар'єр кварцитів» (тобто є його правонаступником)

В 2014 році дочірнє підприємство відкритого акціонерного товариства «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» «Глухівський кар'єр кварцитів» реорганізовано шляхом перетворення в товариство з обмеженою відповідальністю «Глухівський кар'єр кварцитів» (ТОВ «ГКК»).

Ідентифікаційний номер юридичної особи: 14015554.

Місцезнаходження юридичної особи: 41462, Сумська область, Глухівський район, село Баничі, вулиця Заводська, будинок 18А.

Державна реєстрація юридичної особи відбулась 28.07.1999р., дата та номер запису про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення: 20.08.2014р., 16271450000000922.

Засновником ТОВ «ГКК» є: ЮНАЙТЕД КОМПАНІ РУСАЛ СІЛІКОН ЛІМІТЕД (UNITED COMPANY RUSAL SILICON LIMITED), вул.Темістоклі Дерві 5, Еленіон Білдінг, 2 поверх, 1066, Нікосія, Кіпр.

Розмір внеску: 5 948 639 грн.

Відповідно до Статуту ТОВ «ГКК» (затверджений протоколом №1 Загальних зборів Учасників ТОВ «ГКК» від 19.08.2014р., державна реєстрація 20.08.2014р. №16271450000000922):

- Загальні збори Учасників Товариства є вищим органом товариства, який складається з Учасників або призначених ними представників.
- Виконавчим одноособовим органом управління Товариством, який здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства, є Генеральний директор.

Генеральний директором ТОВ «ГКК» є Лагутін Василь Олександрович з 19.08.2014р.

Головним бухгалтером ТОВ «ГКК» є Петроченко Олена Василівна з 23.10.2018р.

ТОВ «ГКК» перебуває на податковому обліку в Глухівській ДПІ Шосткінського управління ГУ ДФС в Сумській області (взяте на облік 05.08.1999р. №86).

Видами діяльності ТОВ «ГКК» згідно КВЕД є:

08.99. – Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів.

08.12. – Добування піску, гравію, глини і каоліну.

46.73. – Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням.

46.90. – Неспеціалізована оптова торгівля.

49.41. – Вантажний автомобільний транспорт.

ТОВ «ГКК» має відкриті рахунки в банківських установах:

- АТ Райффайзен банк Аваль в м.Києві (380805):

26002457068 – гривні (основний рахунок)

2604558472 – гривні

26000457071 – російські рублі

26003600115 – євро

26008480932 – долари США

- СФ ПАТ Приватбанк (337546)

29248057291416 – гривні (для виплат)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Глухівський кар'єр кварцитів» є постачальником сировини для виробництва високоякісних феросплавів (феросиліцію) та кристалічного кремнію високих марок, а також щебеню та буту для використання в будівництві.

Баницьке родовище кварцитовидних пісків знаходиться у Глухівському районі Сумської області на північно-східній околиці села Баничі.

Баницьке родовище в теперішній час в промисловій експлуатації знаходиться на підставі спеціального дозволу на користування надрами №1006 від 29.07.1997р., виданого Державною службою геології та надр України терміном на 20 років та подовженого до 29.07.2037 року.

Готовою продукцією ТОВ «ГКК» є кварцит грудковий, що використовується в процесі рудотермічної плавки, та кварцит грудковий дрібно фракційний, котрий виникає в процесі дроблення кварциту грудкового.

В теперішній час фактична продуктивність кар'єру залежить від ринку збуту готової продукції.

## **2. Умови, в яких працює Підприємство (показники діяльності).**

В 2018 році ТОВ «ГКК» мало такі основні показники господарської діяльності:

Вироблено товарної продукції кварциту кускового 20-130 мм в кількості 102582 т.

Реалізовано в 2018 році:

- товарної продукції кварциту кускового 20-130 мм кількістю 99703 т,
- супутньої продукції кварциту 0-5 мм кількістю 18054 т,
- супутньої продукції кварциту 5-20 мм кількістю 8877 т.

Заявки покупців в 2018 році виконані в повному обсязі.

Середньоспискова чисельність працівників складає 134 особи.

Фінансовим результатом ТОВ «ГКК» за період 2018 рік є чистий прибуток 26168 тис.грн.

Постійно здійснюється аналіз собівартості продукції з метою її зниження.

Підприємство впроваджує заходи по підвищенню якості сортового кварциту кускового з контролем гранулометричного складу.

Претензії по кількості та якості реалізованої продукції за 2018 рік відсутні.

Досягнуто зменшення позапланових простоїв обладнання дробильно-сортувальної фабрики (основного технологічного обладнання) завдяки своєчасним ремонтам.

Впроваджуються заходи по зниженню викидів в атмосферу неорганічного пилу з вмістом оксиду кремнію.

Керівництво підприємства використовує усі можливості щодо вжиття заходів з ведення безперервного виробництва в 2018 році.

### **3. Основні принципи облікової політики.**

#### **3.1. Основа підготовки інформації.**

Ця фінансова звітність була підготовлена з урахуванням вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (П(с)БО).

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях із заокругленням усіх сум до найближчої тисячі (тис.грн.), якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність ТОВ «ГКК» складена за методом історичної собівартості.

#### **3.2. Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.**

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах П(с)БО. Підготовка фінансової звітності відповідно до П(с)БО вимагає від керівництва припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та показані суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

##### **3.2.1. Перерахунок іноземної валюти.**

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Підприємство (функціональна валюта), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті обліковуються за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання в іноземних валютах перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом НБУ на дату балансу. Прибутки та збитки від курсової різниці внаслідок перерахунку активів та зобов'язань відображаються в інших операційних доходах/(витратах).

### **4. Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.**

Підприємство робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності. 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 існуючих обставин.

### **5. Податкове та інше законодавство.**

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і збори були нараховані та сплачені. Водночас існує



ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик зменшується з плином часу. Тому неможливо визначити ймовірність будь-якого несприятливого результату.

#### **6. Безперервно діюче підприємство.**

Керівництво Підприємства вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування є доречним з огляду на його очікування щодо покращення ситуації на українському ринку та заходи, які вживаються на її виробничих об'єктах, спрямовані на забезпечення стабільності грошових потоків та прибутковості.

Підприємство вважає, що воно зможе генерувати достатні грошові кошти від своєї діяльності для фінансування його операцій, включаючи, якщо необхідно, врегулювання зобов'язань у майбутніх періодах.

#### **7. Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

Інформацію наведено у тис. грн.

#### **8. Нематеріальні активи.**

В фінансовій звітності нематеріальні активи відображені за первісною вартістю.

ТОВ «ГКК» застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Строки корисної експлуатації:

- спеціальний дозвіл на спеціальне використання надр (первісна вартість 1641 тис.грн., залишкова станом на 31.12.2018р. – 1552 тис.грн.) – 20 років (станом на 31.12.2018р. залишилося 19 років),
- проведена оцінка запасів корисних копалин (первісна вартість 316 тис.грн., залишкова станом на 31.12.2018р. – 205 тис.грн.) – 5 років (станом на 31.12.2018р. залишилося 3 роки).
- В 2018 році переоцінка нематеріальних активів не проводилася, інших змін первісної вартості та суми зносу не було.
- Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, відсутні.

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Залишкова вартість	1 903	1 758
Первісна вартість	1 957	1 957
Накопичений знос	(54)	(199)
Придбання (модернізація)	X	0
Вибуття	X	0
Амортизаційні відрахування	X	145

#### **9. Капітальні інвестиції.**

Станом на 01.01.2018 року вартість незавершених капітальних інвестицій склала 155 тис. грн., на 31.12.2018 року - 685 тис. грн.

Обсяг капітальних інвестицій в основні засоби за 2018 рік склав 489 тис.грн.

#### **10. Основні засоби.**

В фінансовій звітності основні засоби відображені за первісною вартістю у урахуванням нарахуваного зносу за період експлуатації.

Станом на 01.01.2018 р. первісна вартість основних засобів становить 35 277 тис. грн., амортизація нарахувана в загальному розмірі 16 380 тис. грн., залишкова вартість – 18 897 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. первісна вартість основних засобів становить 35 756 тис. грн.,

амортизація нарахована в загальному розмірі 19 100 тис. грн., залишкова вартість – 16 656 тис. грн.

ТОВ «ГКК» застосовує амортизацію з використанням таких методів:

- основних засобів — прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів — 100% вартості в першому місяці використання.

Строки корисної експлуатації:

група 3 - будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років

група 4 - машини та обладнання - 5-10 років

з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програми, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації вартість яких перевищує 6 000 гривень - 2 роки

група 5 - транспортні засоби - 5-10 років

група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-10 років

група 9 - інші основні засоби – 12 років.

В 2018 році переоцінка основних засобів не проводилася, інших змін первісної вартості та суми зносу не було.

В 2018 році та станом на момент перевірки майно ТОВ «ГКК» перебуває під адміністративним арештом, а саме заборона відчуження на нерухоме майно, майно (транспорт, машини, обладнання).

В 2018 році основні засоби в заставу не передавалися.

Основні засоби, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція) відсутні.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2018р. складає 3 830 тис.грн.

### 10.1 Будівлі, споруди та передавальні пристрої

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Залишкова вартість	1 836	1 684
Первісна вартість	7 439	7 439
Накопичений знос	(5 602)	(5 755)
Придбання (модернізація)	X	0
Вибуття	X	0
Амортизаційні відрахування	X	152
Списано амортизації	X	0

### 10.2 Машини та обладнання

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Залишкова вартість	13 682	11 930
Первісна вартість	21 145	21 436
Накопичений знос	(7 464)	(9 506)
Придбання (модернізація)	X	290
Вибуття	X	0
Амортизаційні відрахування	X	2 042
Списано амортизації	X	0

### 10.3 Транспортні засоби

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Залишкова вартість	3 379	3 042
Первісна вартість	6 210	6 356
Накопичений знос	(2 832)	(3 314)
Придбання (модернізація)	X	146
Вибуття	X	0
Амортизаційні відрахування	X	483
Списано амортизації	X	0

### 10.4 Інструменти, прилади інвентар

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Первісна вартість	31	31
Накопичений знос	(31)	(31)
Придбання (модернізація)	X	0
Вибуття	X	0
Амортизаційні відрахування	X	0
Списано амортизації	X	0

### 10.5 Інші необоротні матеріальні активи.

У складі інших необоротних матеріальних активів обліковуються спецодяг та інші малоцінні необоротні матеріальні активи Підприємства.

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Залишкова вартість	0	0
Первісна вартість	451	494
Накопичений знос	(451)	(494)
Придбання (модернізація)	X	53
Вибуття	X	10
Амортизаційні відрахування	X	53
Списано амортизації	X	10

### 11. Відстрочені податкові активи.

У складі відстрочених податкових активів перебуває добуток різниці визнаної в бухгалтерському обліку вартості основних засобів та їх податкової бази та ставки податку на прибуток. Є тимчасовою різницею.

Відстрочені податкові активи станом на 01.01.2018р. складають 55 тис.грн., на 31.12.2018р. – 20 тис.грн.

### 12. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку та відноситься пропорційно на суму запасів, що вибули за звітний місяць.

При вибутті запасів застосовується метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО), готової продукції - за методом середньозваженої собівартості за місяць.

В 2018 році майно ТОВ «ГКК», яке обліковується на рахунку 28 «Товари» (перебуває на відповідальному зберіганні), є предметом судового оспорювання, внаслідок чого перебуває під адміністративним арештом, а саме заборона відчуження на майно, яке перебуває на



зберіганні в ПАТ «ЗалК».

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Сировина та матеріали	1 629	1 531
Паливо	249	553
Запасні частини	1 497	2 298
Інші матеріали	225	246
Транспортно-заготівельні витрати	84	66
Малоцінні та швидкозношувані предмети	167	228
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	2 329	5 681
Товари (на відповідальному зберіганні)	8 364	8 364
<b>Всього</b>	<b>14 544</b>	<b>18 967</b>

### 13. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю за вирахуванням резервів на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю.

Показник	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари (роботи, послуги)	0	1
Дебіторська заборгованість нерезидентів за товари, роботи, послуги – прострочена заборгованість відсутня.	5 174	16 127
в т.ч. ТОВ «Русал Кремній Урал»	5 174	14 790
Резерв сумнівних боргів	(0)	(0)
Дебіторська заборгованість за аванси, видані вітчизняним постачальникам	902	1 612
Дебіторська заборгованість за аванси, видані постачальникам - нерезидентам	0	0
Дебіторська заборгованість бюджету з податку на додану вартість	2 784	3 475
Дебіторська заборгованість бюджету з податку на прибуток	529	0
Дебіторська заборгованість бюджету з інших податків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 247	4 721
в т.ч. короткостроковий займ, виданий ТОВ «Запоріжжялімторг»	2 242	4 691
<b>Всього</b>	<b>11 636</b>	<b>25 936</b>

#### **14. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на банківських рахунках.

Станом на 01.01.2018 року вартість грошових коштів Підприємства та їх еквівалентів склала 490 тис. грн., у тому числі готівкових коштів 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість грошових коштів та їх еквівалентів склала 1140 тис. грн., у тому числі готівкових коштів 0 тис. грн.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання відсутні.

#### **15. Витрати майбутніх періодів**

Витратами майбутніх періодів ТОВ «ГКК» є витрати на проведені гірничопідготовчі роботи та інші витрати майбутніх періодів.

Гірничопідготовчі (вскришні) роботи - це роботи, які проводяться з метою підготовки до видобування корисної копалини вскритої частини родовища.

Станом на 01.01.2018р. вартість виконаних гірничо-підготовчих робіт склала 8 426 тис. грн.

ТОВ «ГКК» за 2018 рік виконало робіт на суму 11735 тис. грн., погашено робіт на суму 7 862 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. вартість виконаних гірничо-підготовчих робіт складає 12 299 тис. грн.

#### **16. Статутний капітал.**

Відповідно до Статуту, в останній редакції статутний фонд (капітал) становить 5948639 (п'ять мільйонів дев'ятсот сорок вісім тисяч шістсот тридцять дев'ять) гривень 00 коп.

Станом на 01.01.2018р., 31.12.2018р. статутний капітал Підприємства сформовано повністю.

#### **17. Нерозподілений прибуток.**

Станом на 01.01.2018 р. нерозподілений прибуток Підприємства становив 48 325 тис. грн.

За результатами діяльності в 2018 році Підприємством отримано прибуток у розмірі 26 168 тис. грн. Здійснено коригування нерозподіленого прибутку на кінець року (не включено до складу адміністративних витрат Звіту про фінансові результати, а відображено безпосередньо за рахунок власного капіталу) витрати на юридичні послуги з ПДВ в розмірі 7 813 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2018 р. року нерозподілений прибуток Підприємства становить 66 680 тис. грн.

#### **15. Поточні забезпечення виплат персоналу.**

Резерв забезпечення виплат персоналу обчислений як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування (відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці) з відповідним нарахуванням єдиного соціального внеску.

Станом на 01.01.2018 року резерв забезпечень виплат персоналу був сформований у розмірі 622 тис. грн. Протягом 2018 року у складі зазначеного резерву відбулися такі зміни:

нарахування резерву склало 1810 тис. грн., використання – 1606 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2018 року розмір резерву забезпечень виплат персоналу склав 826 тис. грн.

#### **16. Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість.**

Станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року поточні зобов'язання Підприємства були розподілені наступним чином:

Показник	Станом на	Станом на
----------	-----------	-----------



	01.01.2018	31.12.2018
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	185	204
Кредиторська заборгованість перед постачальниками - нерезидентами	0	0
Зобов'язання перед бюджетом за податком на прибуток	0	975
Зобов'язання перед бюджетом за податком з доходів фізичних осіб	67	113
Зобов'язання перед бюджетом за платою за використання надр	299	1 075
Зобов'язання перед бюджетом за іншими податками	26	32
Зобов'язання з єдиного соціального внеску	81	127
Зобов'язання з оплати праці	307	523
Зобов'язання за одержаними авансами	117	182
Інші поточні зобов'язання	197	848
<b>Всього</b>	<b>1 279</b>	<b>4 079</b>

### 17. Чистий дохід (виручка) від реалізації.

Доход визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Доход оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита.

Дохід від реалізації продукції (кварциту) визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію, переходять до покупця.

За 2018 рік дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) склала 91803 тис. грн., у тому числі ПДВ 749 тис. грн., з них реалізація готової продукції на експорт:

- ТОВ «Русал Кремній Урал» - 40465 тис.грн.
- ПАТ «НЛМК» - 46843 тис.грн.

Таким чином, чистий дохід від реалізації готової продукції склав 91054 тис. грн.

Бартерні операції відсутні.

### 18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг).

За 2018 рік собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг) склала 42066 тис. грн.

Основною продукцією ТОВ «ГКК» є кварцит кусковий фракцією 20х130мм.

Собівартість готової продукції складається з прямих та загальновиробничих витрат.

Облік готової продукції кварциту кускового фракцією 20х130мм ведеться за виробничою собівартістю.

Кварцит фракцією 0х20мм є супутньою продукцією, яка обліковується за чистою вартістю реалізації.

- Сировина, матеріали, послуги, інш. - 22439 тис.грн. (з них витрати на паливно-мастильні матеріали – 12455 тис.грн., запасні частини – 3089 тис.грн., вибухові речовини – 1809 тис.грн.; витрати на електричну енергію – 1166 тис.грн., послуги оренди техніки – 2837 тис.грн. та інші)
- Витрати на оплату праці – 9414 тис.грн.
- Відрахування на соціальні заходи – 2022 тис.грн.
- Витрати на амортизацію – 2839 тис.грн.
- Податки – 5352 тис.грн. (з них рентна плата за використання надр для видобування корисних копалин – 4560 тис.грн., орендна плата за землю – 644 тис.грн. та інші)

### 19. Інші операційні доходи.

За 2018 рік інший операційний дохід Підприємства склав 1696 тис. грн., у тому числі:

Дохід від реалізації іноземної валюти	124 тис.грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	44 тис.грн.

Дохід від визнаних курсових різниць	1419 тис.грн.
Інші доходи операційної діяльності	44 тис.грн.
Інші доходи звичайної діяльності	65 тис.грн.

## 20. Адміністративні витрати.

За 2018 рік загальний розмір адміністративних витрат Підприємства склав 5858 тис.грн., в тому числі:

- Матеріальні витрати - 114 тис.грн.
- Витрати на оплату праці – 3052 тис.грн.
- Відрахування на соціальні заходи – 629 тис.грн.
- Витрати на амортизацію – 21 тис.грн.
- Інші адміністративні витрати – 2042 тис.грн.

(з них послуги охорони – 1049 тис.грн., витрати в сфері ліцензування – 305 тис.грн.)

Витрати обліковуються за методом нарахування.

## 21. Витрати на збут.

За 2018 рік загальний розмір витрат на збут Підприємства склав 6993 тис. грн., в тому числі:

- матеріальні витрати - 5336 тис. грн. (в т.ч. послуги залізниці по транспортуванню готової продукції – 4477 тис. грн.)
- витрати на оплату праці – 950 тис. грн.
- відрахування на соціальні заходи – 209 тис. грн.
- витрати на амортизацію – 16 тис. грн.
- інші витрати на збут – 482 тис. грн.

(з них послуги охорони – 1049 тис. грн., витрати в сфері ліцензування – 305 тис. грн.)

Витрати обліковуються за методом нарахування.

## 22. Інші операційні витрати Підприємства.

За 2018 рік інші операційні витрати Підприємства склали 5856 тис. грн., у тому числі:

Витрати від реалізації іноземної валюти	362 тис.грн.
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	44 тис.грн.
Витрати від визнаних курсових різниць	2977 тис.грн.
Інші витрати операційної діяльності (з них витрати по соціальній програмі (харчові пайки працівникам з нарахуваннями, путівки, відрахування профспілки на культурно-масові заходи та інш.) – 2227 тис.грн.)	2473 тис.грн.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

## 23. Податок на прибуток.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і витрат, відображених в податкових деклараціях.

В 2018 році ставка податку на прибуток склала 18%.

За 2018 рік розмір витрат з податку на прибуток Підприємства складає 5808 тис. грн.

## 24. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.

На діяльність Підприємства та його фінансовий стан значний вплив здійснює розвиток політичної ситуації в Україні.

Нестабільне економічне і політичне середовище, посилена геополітична напруженість між Україною та Російською Федерацією має значний вплив, оскільки в структурі реалізації ТОВ «ГКК» 95% складає експорт готової продукції (кварциту кускового) в Російську Федерацію.

Ведення санкцій і неможливість роботи російських транспортних компаній (операторів) на території України створює ризик припинення відпуску готової продукції на експорт.

ТОВ «ГКК» здійснює діяльність здійснює розробку Баницького родовища на території Баницької сільської ради відповідно до Спеціального дозволу на користування надрами, гірничого відводу, земельних відводів, укладених договорів оренди землі та інш.

В 2018 році підприємством проводилась активна робота щодо впорядкування права користування на умовах оренди земельними ділянками (площею 4,22 га та 9,997 га) на території Баницької сільської ради для ведення діяльності, а саме – щодо проведення державної реєстрації права користування земельними ділянками. Станом на 31.12.18р. та на момент перевірки триває претензійно-позовна робота про визнання протиправною бездіяльності Сумської облдержадміністрації та зобов'язання прийняти рішення по переукладанню договорів оренди землі. Орендну плату за землю за вказані площі ТОВ «ГКК» регулярно в розмірах, визначених попередньо укладеними договорами, сплачує до відповідного бюджету.

Неврегульованість існуючої оренди двох земельних ділянок та ненадання нових ділянок в оренду створює ризики для ведення гірничодобувної діяльності ТОВ «ГКК»

В 2018 році здійснювалися дії щодо зобов'язання повернути майно, передане на відповідальне зберігання АТ «ЗалК». На момент подання звітності претензійно-судова робота триває.

Існує ризик нарахування штрафних санкцій за роботу підприємства в 2012-2013 роках під час зупинки дії Спеціального дозволу на користування надрами. Внаслідок даної ситуації майно ТОВ «ГКК» (нерухоме майно, транспорт, машини, обладнання, майно, яке перебуває на зберіганні) в 2018 році і на момент подання звітності перебуває під адміністративним арештом (заборона відчуження).

#### **24.1 Податкове законодавство.**

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Підприємства та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, і існує можливість того, що операції та діяльність Підприємства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів

#### **24.2 Судові процедури.**

В ході господарської діяльності ТОВ «ГКК» виступає позивачем та відповідачем за судовими позовами та претензіями. В 2018 році підприємство не здійснювало нарахувань потенційних зобов'язань, оскільки керівництвом ризик вибуття фінансових ресурсів був оцінений як невисокий.

#### **24.3 Питання, пов'язані з охороною довкілля.**

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючим порядком, який забезпечує дотримання вимог чинного



законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

#### **24.5 Страхові поліси.**

Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. У Підприємства не існує страхового покриття своїх виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок позаплатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Підприємства, чи в результаті операцій, які стосуються Підприємства.

### **26. Управління фінансовими ризиками.**

#### **26.1 Фактори фінансових ризиків.**

У ході своєї діяльності Підприємство перебуває під впливом фінансових ризиків. Фінансові ризики виникають у зв'язку з такими фінансовими інструментами: фінансова дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, кредиторська заборгованість за основною діяльністю, інша кредиторська заборгованість та позикові кошти. Загальна програма управління ризиками Підприємства враховує непередбачуваність фінансових ринків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу ризиків на фінансові результати Підприємства.

Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування певних ризиків, оскільки ринок таких інструментів в Україні не є розвинутим. Політика управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, що можуть мати вплив на Підприємство та його діяльність, визначення припустимих рівнів ризику та відповідних механізмів контролю, моніторинг та управління ризиками у встановлених межах.

При оцінці ризику менеджмент визначає вірогідність та величину ризику та як він може потенційно вплинути на Підприємство, як у кількісних, так і у якісних показниках.

Функцію управління ризиками на Підприємстві здійснює Генеральний директор.

#### **26.2 Валютний ризик**

Підприємство наражається на валютний ризик, що виникає в основному у зв'язку з монетарними статтями, у тому числі банківськими рахунками, деномінованими в іноземних валютах. Управління валютними ризиком здійснюється на загальній основі. Політика Підприємства не передбачає укладання угод з метою хеджування валютного ризику.

#### **26.3 Кредитний ризик.**

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків внаслідок невиконання покупцем або стороною фінансового інструменту своїх договірних зобов'язань. Він виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю покупців. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їхніх еквівалентів, а також та дебіторської заборгованості.

Грошові кошти, розміщені в фінансових установах, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань.

Управління кредитним ризиком по дебіторській заборгованості здійснюється на рівні Підприємства шляхом:

1. Для реалізації на території України – реалізація на умовах попередньої оплати.

2. Для реалізації на експорт – робота з багаторічно перевіреними контрагентами, ретельний контроль за дотриманням договірних умов.

## 27. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

Пов'язаними особами ТОВ «ГКК» є :

1. засновник ТОВ «ГКК» - операції в 2018 році не здійснювалися.
2. генеральний директор. Близькі члени родини не здійснюють впливу або суттєвого контролю на діяльність ТОВ «ГКК».
3. юридичні особи, що перебувають під спільним контролем або суттєвим впливом.

В 2018 році:

- здійснювалася реалізація готової продукції в сумі 40 465 тис.грн. юридичній особі, які перебуває під спільним контролем або суттєвим впливом, - ТОВ «Русал Кремній Урал» (станом на 01.01.2018р. заборгованість перед ТОВ «ГКК» складає 5 172 тис.грн., на 31.12.2018р. – 14 790 тис.грн.)
- надавалася короткострокова позика юридичній особі, які перебуває під спільним контролем або суттєвим впливом, - ТОВ «ЗапоріжжяІнтерг» (станом на 01.01.2018р. заборгованість перед ТОВ «ГКК» складає 2 242 тис.грн., на 31.12.2018р. – 4 691 тис.грн.)
- отримувалися послуги від юридичних осіб, які перебувають під спільним контролем або суттєвим впливом, в несуттєвих обсягах.

## 28. Події після звітної дати.

Події після дати балансу, які би могли суттєво вплинути на показники фінансової звітності або такі, що потребують додаткового розкриття, не відбувались.

Підписи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

В.О.Лагутін

О.В.Петроченко