

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІНІАТ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	10
Звіт про фінансовий стан.....	11
Звіт про фінансовий стан (продовження).....	12
Звіт про зміни у капіталі.....	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	14

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	16
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	16
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	16
5. Суттєві облікові судження та оцінки.....	25
6. Доходи.....	26
7. Витрати.....	27
8. Податки.....	28
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	28
10. Нематеріальні активи.....	29
11. Основні засоби.....	29
12. Активи з права користування та зобов'язання з оренди.....	32
13. Запаси.....	32
14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	32
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
16. Випущений капітал та резерви.....	34
17. Кредити та позики.....	35
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	35
19. Виплати працівникам.....	36
20. Забезпечення.....	36
21. Фінансові інструменти.....	37
22. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
23. Зміни в обліковій політиці.....	39
24. Управління ризиками.....	39
25. Події після звітної дати.....	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з додатковою відповідальністю «Сініат»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТДВ «Сініат» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності «МСФЗ» та вимог Закону України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Ми далі звертаємо Вашу увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність була складена відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Фінансове середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається факт про діяльність Компанії на території, що межує з територією, на якій органи державної влади України тимчасово не здійснюють свої повноваження з причини проведення операцій Об'єднаних сил. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Наводимо опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Відображення операцій з оренди в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії застосування підходів	Наші аудиторські процедури для усунення ризику суттєвого викривлення, пов'язаних з

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
	<p>міжнародного стандарту фінансової звітності (далі МСФЗ) 16 «Оренда»</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з вступом у дію з 1 січня 2019 року нового міжнародного стандарту - 16 «Оренда», яким визначається вибір Компанією правильної комбінації варіанту переходу та спрощень практичного характеру.</p> <p>Зміна концепції обліку і відображення операцій оренди вимагає суттєвих змін їх подання у фінансовій звітності Компанії.</p> <p>З огляду на те, що Компанія у своїй діяльності орендує майно та надає майно в оренду, існують ризики невірному відображення операцій з оренди у фінансовій звітності, що може призвести до викривлень показників фінансової звітності.</p>	<p>відображенням оренди, що є значним ризиком, включали:</p> <p>розбір інформації отриманої через процедури оцінки ризиків, які проводилися для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища;</p> <p>розгляд облікової політики, договорів, а також, аналіз оцінки Компанією того, чи містить договір компонент оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда»;</p> <p>вивчення ставок дисконтування;</p> <p>розгляд критеріїв визнання активу та зобов'язань по оренді у балансі Компанії та відповідність такого визнання вимогам МСФЗ 16 «Оренда»;</p> <p>розгляд розкриття інформації з оренди у примітках 11, 12 до фінансової звітності Компанії, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів.</p>

Інша інформація

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансової інформація), складається з наступних звітів:

Звіт про управління за 2019 рік ;

Звіт про платежі на користь держави за 2019 рік.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія не підготувала Звіт про управління за 2019 рік на дату звіту незалежного аудитора. Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт про платежі на користь держави за 2019 рік

Компанією не надано аудиторам Звіт про платежі на користь держави за 2019 рік на дату звіту незалежного аудитора. Коли ми ознайомимося зі Звітом про платежі на користь держави за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності

поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було призначено Компанією для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту 30 вересня 2019 року шляхом укладання угоди, за результатами проведеного тендеру.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 5 років. Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Клієнта та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т. ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Дії у відповідь на оцінені ризики

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які, згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу, включені нами до розділі «Ключові питання аудиту».

Ці питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4,3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описано питання, що розкрито у фінансовій звітності Компанії та на яке на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності ТДВ «СІНІАТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з додатковим звітом для Загальних зборів учасників. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів учасників та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2019 г ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Україна» здійснювала надання послуг щодо трансфертного ціноутворення Компанії. Зазначена послуга не створювала загроз незалежності для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» в межах виконання аудиту фінансової звітності Компанії.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» є незалежними від Компанії та партнер з аудиту здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846.
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 р. № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 2152/IFRS/111/03 від 30 вересня 2019 року.
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	23.11.2019 р. – 01.04.2020 р.
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	300 000 грн., в тому числі ПДВ – 50 000 грн.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є



Євгеній Попов

Сертифікат аудитора: серія А № 007515
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор



Андрій Домрачов

Сертифікат аудитора: серія А №004891
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

01 квітня 2020 року
місто Київ, Україна

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дана фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «СІНІАТ» була підготовлена відповідно наступних дат: 01.01.2018, 31.12.2018 та 31.12.2019 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 28 лютого 2020 року.

Компанія «Крестон Джи Сі Джи Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «СІНІАТ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Від імені керівництва Компанії:
Директор комбінату
Свинаренко Д.В.



Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонидівна



Бахмут, Україна
28 лютого 2020 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за період, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	702 954	681 358
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	(417 750)	(463 599)
Валовий:		285 204	217 759
прибуток		-	-
збиток		-	-
Інші операційні доходи	6	62 679	62 863
Адміністративні витрати	7	(18 106)	(17 607)
Витрати на збут	7	(160 711)	(162 168)
Інші операційні витрати	7	(44 422)	(65 494)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		124 644	35 353
прибуток		-	-
збиток		-	-
Інші фінансові доходи	7	8 486	4 859
Фінансові витрати	7	(6 099)	(5 356)
Інші витрати	7	(132)	(148)
Фінансовий результат до оподаткування:		126 899	34 708
прибуток		-	-
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(23 643)	(9 265)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
Чистий фінансовий результат:		103 256	25 443
прибуток		-	-
збиток		-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Разом сукупний дохід		103 256	25 443
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	7	278 753	313 059
Витрати на оплату праці	7	55 690	49 389
Відрахування на соціальні заходи	7	12 288	10 929
Амортизація	7	21 094	31 524
Інші операційні витрати	7	220 096	240 854
Разом		587 921	645 755
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-	-
Дивіденди на одну просту акцію		-	-

Директор комбінату
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
28 лютого 2020 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
АКТИВИ				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	10	1 678	1 851	1 918
Первісна вартість	10	6 962	7 020	7 427
Накопичена амортизація	10	(5 284)	(5 169)	(5 509)
Основні засоби	11-12	203 331	180 529	205 850
первісна вартість	11-12	684 600	637 457	633 116
знос	11-12	(481 269)	(456 928)	(427 266)
Довгострокова дебіторська заборгованість	14	710	735	685
Відстрочені податкові активи	9	7 919	31 174	40 439
Усього за розділом I		213 638	214 289	248 892
II. Оборотні активи				
Запаси	13	53 986	66 958	42 316
Виробничі запаси	13	25 083	34 216	26 859
Незавершене виробництво	13	6 939	4 647	1 913
Готова продукція	13	10 809	11 122	12 006
Товари	13	11 155	16 973	1 538
Дебіторська за продукцію, товари, роботи, послуги	14	22 889	18 944	16 072
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	14	18 958	12 497	18 468
з бюджетом	14	-	136	1 437
у тому числі з податку на прибуток			136	136
Дебіторська за розрахунками з нарахованих доходів	14	437	346	216
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	120	105	175
Гроші та їх еквіваленти	15	120 066	72 232	48 799
Інші оборотні активи	14	3 376	3 476	2 025
Усього за розділом II		219 832	174 694	129 508
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		-	-	81
Баланс		433 470	388 983	378 481
ПАСИВ				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	16	232 665	232 665	232 665
Капітал у дооцінках	16	19 962	24 673	40 527
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	(152 776)	(258 975)	(300 272)
Вилучений капітал	16	(10)	(10)	(10)
Усього за розділом I		99 841	(1 647)	(27 090)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Пенсійні зобов'язання	20	9 084	6 915	7 602
Інші довгострокові зобов'язання	18	17 797	28 500	28 500
Усього за розділом II		26 881	35 415	36 102

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПАСИВ				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові позики	17	137 130	228 025	257 735
Поточна кредиторська заборгованість за:				
поточна кредиторська заборгованість за				
довгостроковими зобов'язаннями	17	28 500	-	-
товари, роботи, послуги	18	55 021	63 216	53 412
розрахунками з бюджетом	18	7 304	3 009	895
у тому числі з податку на прибуток				
розрахунками зі страхування	19	278	324	336
розрахунками з оплати праці	19	1 599	1 461	1 265
одержаними авансами	18	17 931	18 927	11 204
розрахунками з учасниками	18	1 872	1 872	1 877
Поточні забезпечення	20	54 342	36 587	39 410
Інші поточні забезпечення	18	2 771	1 794	3 335
Усього за розділом III		306 748	355 215	369 469
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		433 470	388 983	378 481

Директор комбінату
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
28 лютого 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстровани й капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілені й прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2018	232 665	40 527	(300 272)		(10)	(27 090)
Коригування:						
Скоригований залишок на початок року	232 665	40 527	(300 272)		(10)	(27 090)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	25 443	-	-	25 443
Інші зміни в капіталі	-	(15 854)	15 854	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	(15 854)	41 297	-	-	25 443
Залишок на 31.12.2018	232 665	24 673	(258 975)		(10)	(1 647)
Коригування:						
Інші зміни	-	-	(1 768)	-	-	(1 768)
Скоригований залишок на початок року	232 665	24 673	(260 743)		(10)	(3 415)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	103 256	-	-	103 256
Інші зміни в капіталі	-	(4 711)	4 711	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	(4 711)	107 967	-	-	103 256
Залишок на 31.12.2019	232 665	19 962	(152 776)		(10)	99 841

Директор комбінату
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
28 лютого 2020 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за період, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	359 722	309 870
Надходження авансів від покупців і замовників	481 565	507 725
Надходження від повернення авансів	1 122	1 030
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 512	2 771
Надходження від операційної оренди	5	167
Інші надходження	2 420	4 226
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(433 580)	(474 407)
Праці	(44 608)	(38 577)
Відрахувань на соціальні заходи	(11 033)	(9 652)
Зобов'язань з податків і зборів	(52 965)	(32 658)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(37 515)	(18 463)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(15 450)	(14 195)
Витрачання на оплату авансів	(179 810)	(218 566)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1 179)	(213)
Інші витрачання	(2 697)	(5 296)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	121 474	46 420
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	255	-
Надходження від отриманих:		
Надходження від погашення позик	-	34
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(22 373)	(6 144)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(22 118)	(6 110)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Інші надходження	8 394	4 729
Витрачання на:		
Погашення позик	(54 348)	(16 370)
Витрачання на сплату відсотків	(2 220)	(4 943)
Інші платежі	(1)	(4)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(48 175)	(16 588)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	51 181	23 722
Залишок коштів на початок року	72 232	48 799
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(3 347)	(289)
Залишок коштів на кінець року	120 066	72 232

Директор комбінату
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
28 лютого 2020 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з додатковою відповідальністю «СІНІАТ» (далі – «Компанія»), код ЄДРПОУ 00290601, є частиною Etex Building Performance International, глобального концерну по виробництву і продажу будівельних матеріалів, що має представництва по всій Європі, Африці та Південній Америці. Дата державної реєстрації Компанії - 08.02.1995.

Історія Компанії розпочинається з 1995 року, після створення ЗАТ «Стромгіпс». У 2000 році Lafarge придбала контрольний пакет акцій ЗАТ «Стромгіпс». В 2006 році розпочато будівництво високотехнологічного заводу по виробництву гіпсокартону, що тривало 2 роки і в 2008 році відбулося відкриття та запуск заводу в м. Артемовськ (Бахмут). В 2012 році компанія ETEX придбала гіпсовий підрозділ «Лафарж Гіпс» перейменовано в СІНІАТ. Товариство з додатковою відповідальністю «Сініат» було зареєстровано Артемівською районною державною адміністрацією 24 березня 2011 року, номер запису № 1 254 145 0000 001587 згідно із діючим законодавством України.

Сьогодні Компанія здійснює виробництво 67 видів продукції, головним напрямком діяльності Компанії є виготовлення виробів з гіпсу для будівництва. Продуктова лінійка ТДВ «СІНІАТ» включає: гіпсокартонні вироби, будівельні суміші, металеві профілі та супутні будівельні вироби/аксесуари, фіброцементні плити. Компанія здійснює реалізацію своєї продукції через розгалужену мережу будівельних супермаркетів під торговою маркою «Plato».

Конкурентними перевагами компанії ТДВ «СІНІАТ» є: постійна праця над покращенням своїх технологічних показників, глибокі знання ринку, висока репутація та висококваліфікована команда.

Виробничий і адміністративний центр Компанії розташований за адресою: 84500, Донецька обл., місто Бахмут, 2-й провулок Ломоносова, будинок 3. Середня кількість працівників Компанії протягом 2019 року склала 270 осіб (у 2017 році: 250 осіб, у 2018 році: 270 осіб).

Станом на 31 грудня 2019 року засновники (учасники) Компанії представлені наступним чином:

Засновники (учасники)	31 грудня 2019	
	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння
Горбенко Елла Миколаївна	714	0,0003%
Горват Тетяна Геннадіївна	714	0,0003%
Григор'ян Валентина Олексіївна	714	0,0003%
Захарова Лідія Миколаївна	714	0,0003%
Лахнов Олександр Михайлович	714	0,0003%
Лахнова Вікторія Олександрівна	714	0,0003%
Лахнова Раїса Іванівна	714	0,0003%
Оккель Валентина Леонідівна	1 428	0,0006%
Романенко Ольга Пименівна	2 289	0,0010%
Сафін Рафіт Муллаханович	714	0,0003%
Сафіна Галина Неофідівна	714	0,0003%
Сікун Іван Петрович	714	0,0003%
Сікун Катерина Василівна	714	0,0003%
Усенко Леонід Олексійович	714	0,0003%
Чернозуб Катерина Іванівна	1 428	0,0006%
Кущенко Валентина Іванівна	714	0,0003%
Осипенко Олена Іванівна	1 071	0,0005%
Сатишева Тетяна Валентинівна	714	0,0003%
Герасимов Валентин Вікторович	714	0,0003%
Лисенко Володимир Вікторович	714	0,0003%
Макогон Михайло Анатолійович	714	0,0003%
Пархомчук Юлія Миколаївна	714	0,0003%
ETEX BUILDING PERFORMANCE INTERNATIONAL	232 635 394	99,9874%
ТДВ "СІНІАТ"	10 248	0,0044%
Всього	232 664 709	100,00

Учасники Компанії солідарно несуть додаткову (субсидіарну) відповідальність за його зобов'язаннями своїм майном у розмірі, який визначається як добуток вартості внесеного Учасником вкладу на коефіцієнт 1,0001.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Компанії з грудня 2013 року обліковується вилучений капітал у сумі 10 248 гривень. Корпоративні права були викуплені Компанією у своїх учасників фізичних осіб згідно договорів купівлі/продажу від 24 грудня 2013 року.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, непокритий збиток Компанії склав 152 776 тис. грн. Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 86 916 тис. грн.

Компанія має заборгованість за кредитом (5 190 тис. EUR) в сумі 137 130 тис. грн. перед материнською компанією ETEX BUILDING PERFORMANCE INTERNATIONAL SAS, строк повернення якого узгоджено Додатковою угодою № 1/16 від 28.11.2019 року – 28 листопада 2024 року. Компанія має заборгованість за поточним займом в сумі 28 500 тис. грн. перед ТОВ «Сініат» відповідно до Договору позики від 15.11.2016. Строк повернення – 14 лютого 2020 року.

Проте, в діяльності Компанії є позитивна динаміка, так як за 2019 рік отримано чистий прибуток в сумі тис. грн. Керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

В разі несприятливих змін в економічній та/або політичній ситуаціях в Україні, що можуть призвести до істотної девальвації національної валюти та, як наслідок, до виникнення значних збитків від переоцінки валютних зобов'язань за договором позики, керівництво компанії, з урахуванням досвіду поточного та попередніх звітних періодів, розраховує на фінансову підтримку материнської компанії.

В квітні 2014 року в результаті військово-політичного конфлікту місто Бахмут було захоплено незаконними збройними формуваннями, в липні 2014 року органами державної влади України відновлено повноваження. Компанія здійснює свою діяльність на території, що межує з територією, на якій органи державної влади України тимчасово не здійснюють свої повноваження з причини проведення операції Об'єднаних сил. На дату затвердження фінансової звітності неможливо спрогнозувати шляхи вирішення конфлікту. Зазначена подія казує на існування суттєвої невизначенності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні консолідованої фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року, та пізніше.

На дату затвердження цієї фінансової звітності випущені, але ще не введені в дію, стандарти, інтерпретації та поправки до стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»: МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 на 1 січня 2021 року;
- Оpubліковано МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти». МСФЗ (IFRS) 17 встановлюють принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування в рамках Стандарту. Метою МСФЗ (IFRS) 17 є забезпечення того, щоб суб'єкт господарювання надавав відповідну інформацію, яка вірно представляє ці контракти. Ця інформація є основою для користувачів фінансових звітів для оцінки впливу, які страхові контракти мають вплив на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати;

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його консолідовану фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Компанія вперше застосувала МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Перехід на МСФЗ призвів до незначних змін у фінансовій звітності, примітках до неї та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Нижче надано інформацію про перехід із Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) до МСФЗ.

Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Незавершені капітальні інвестиції, відповідно до вимог МСФЗ обліковуються в статті «Основні засоби». Витрати майбутніх періодів обліковуються в статті «Інші оборотні активи». За період з 31 грудня 2017 року по 31 грудня 2019 року зміни у фінансовій звітності Компанії

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) на 01.01.18 (тис. гривень) приведено у таблиці

Стаття Звіту про фінансовий стан	НП(С)БО 01.01.2018	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 01.01.2018
Незавершені капітальні інвестиції	31 365	(31 365)	-
Основні засоби	174 485	31 365	205 850
Витрати майбутніх періодів	250	(250)	-
Інші оборотні активи	1 775	250	2 025
Всього: коригування активів	-	-	-
Всього: коригування зобов'язань	-	-	-

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу) на 31.12.18 (тис. гривень) приведено у таблиці

Стаття Звіту про фінансовий стан	НП(С)БО 31.12.2018	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 31.12.2018
Незавершені капітальні інвестиції	31 690	(31 690)	-
Основні засоби	148 839	31 690	180 529
Витрати майбутніх періодів	323	(323)	-
Інші оборотні активи	3 153	323	3 476
Всього: коригування активів	-	-	-
Всього: коригування зобов'язань	-	-	-

4.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФО (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4.3 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.4 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс підприємства за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торговельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальнопромислові витрати.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається в місяці, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

4.5 Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди

Матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання

(експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) та аналогічні активи первісна вартість, яких складає менше 6 000 грн. за одиницю відносяться до основних засобів.

Відповідно до § 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» підприємству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою, також, враховуючи те, що в податковому розумінні МНМА не є основними засобами, підприємство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи як запаси.

4.6 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, обліковується відповідно до вимог МСБО (IAS) 16, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди (будівлі, будівельні конструкції, залізничні дороги, мости, стоянки, дороги, системи опалення, вентиляція та інші споруди)	240 міс.
Комунікації (освітлення, електропостачання, газопостачання, водопостачання, система опалення, вентиляція, компресорна)	240 міс.
Склад гіпсу, станція паперу, обладнання відділення станції підготовки (бункера, склади зберігання, дробилки, мельниця, стрічкові та вінтові конвеєри, система ваг, ковшові елеватори, система дозування гіпсу, система транспортування паперу, обладнання та змішування, та ін).	240 міс.
Лабораторне обладнання	84 міс.
Шахтне обладнання	96 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	60 міс.
Оргтехніка	36 міс.
Телефони	
Меблі, побутова техніка	60 міс.
Транспортні засоби (крім орендованих)	60 міс.
Інше обладнання	240 міс.

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, якщо має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить орендну плату (податок) за землю, який оцінюється щорічно на основі загальної площі землі і її використання відповідно до зони, до якої вона віднесена.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, включаються до складу витрат звітного періоду.

Суми дооцінок включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках у сумі пропорційній нарахуванню амортизації.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення суми збитків від знецінення, якщо такі мали місце, визначається сума очікуваного відшкодування актива. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

4.7 Непоточні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

4.8 Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття.

Оцінка за таким методом проводиться по кожній одиниці запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку таких запасів і вартості (собівартості) отриманих у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і отриманих у звітному місяці запасів.

Вартість МБП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

4.9 Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 та МСБО 37, Компанії необхідно формувати резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

- перевищення обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;
- наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування;

У такому випадку у Компанії виникають оціночні зобов'язання, пов'язані з можливим майбутнім знеціненням запасів, які підлягають коригуванню на кожну звітну дату.

4.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, та не знецінений короткостроковий депозит. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище.

4.11 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

4.12 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.13 Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- використання активу для підвищення вартості інших активів;
- використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- продажу або обміну активу;
- надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

- Крок 3: Визначення ціни операції;

- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

4.14 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

4.15 Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків[^]

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається без урахування суми ПДВ.

4.16 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

4.17 Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Компанія здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. У разі виявлення таких індикаторів розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення. У випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі генеруючі одиниці або найменші групи генеруючих одиниць, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо вартість відшкодування активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву з переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо б за даним активом (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

4.19 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.
- довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

4.20 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

4.21 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та Тлумачень КРМФЗ 4. Компанія також вирішила використати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців та які не включають опціон на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив є малоцінним (оренда активів з низькою вартістю – до 15 тис. євро). Компанія має договори оренди різних об'єктів основних засобів:

- Орендовані земельні ділянки;
- Орендовані будівлі та споруди;
- Орендовані транспортні засоби;

До застосування МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожен договір оренди (в якому він виступав орендарем) на дату початку орендних відносин як операційну оренду. У випадку операційної оренди вартість орендного майна не капіталізувалась, а орендні платежі визнавалися витратами в складі прибутку або збитку прямолінійним методом впродовж строку оренди.

Всі авансові платежі та нараховані орендні платежі визнавалися в складі «Інші активи» та «Інші зобов'язання» відповідно. В результаті застосування МСФЗ 16 Компанія використала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосувала особливі перехідні вимоги та спрощення практичного характеру, передбачені стандартом МСФЗ 16. Оренда попередньо класифікована як операційна оренда згідно з МСБО 17, за якою Компанія є орендарем. За договорами оренди, які були попередньо визнані як договори операційної оренди згідно з вимогами МСБО 17, Компанія станом на 1 січня 2019 року: - визнала орендні зобов'язання в сумі теперішньої вартості орендних платежів, належних до сплати до кінця строку оренди відповідних договорів, дисконтованих за ставкою додаткових запозичень орендаря, визначеними за станом на дату першого застосування МСФЗ 16:

- визнала активи з права користування в сумі орендних зобов'язань, збільшених на суму попередніх оплат орендних платежів та витрат по оренді, та зменшених на суму отриманих стимулюючих платежів по оренді;

- використавши оцінку того чи є орендні договори обтяжливими згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», проведену безпосередньо перед датою першого застосування МСФЗ 16 в якості альтернативи проведення тесту на зменшення корисності активів з права користування.

Компанія скористалась дозволеними виключеннями та не визнала на балансі активи з права користування щодо договорів оренди за якими строк оренди закінчується протягом 2019 року (12 місяців з дати першого застосування стандарту) та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Компанія відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі

протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання.

Станом на дату першого застосування МСФЗ 16 у Компанії відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

5.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

5.2 Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

5.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових

активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5.5 Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

5.6 Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

6. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.1 Дохід від продажу		
Дохід від продажу готової продукції	630 716	590 212
Дохід від продажу товарів	75 947	94 234
Знижки покупцям	(3 709)	(3 088)
Разом:	702 954	681 358
6.2 Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від операційної курсової різниці	56 617	54 273
Відсотки отримані	8 486	4 859
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 374	1 458
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12	-
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	4	1 043
Дохід від операційної оренди	3	69
Інші доходи від операційної діяльності	4 669	6 020
Разом:	71 165	67 722

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
7.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(278 782)	(302 386)
Послуги	(82 586)	(105 099)
Заробітна плата	(29 519)	(24 416)
Амортизація	(12 433)	(18 535)
Оренда	(4 939)	(4 562)
Соціальні відрахування	(4 431)	(3 929)
Податки	(3 144)	(3 084)
Охорона	(1 916)	(1 588)
Разом:	(417 750)	(463 599)
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(8 102)	(7 778)
Послуги	(3 285)	(3 210)
Оренда	(3 533)	(3 570)
Соціальні відрахування	(1 073)	(922)
Страховання персоналу	(851)	(750)
Амортизація	(510)	(832)
Матеріали	(398)	(164)
Банківська комісія	(354)	(381)
Разом:	(18 106)	(17 607)
7.3 Витрати на збут		
Транспортні послуги (доставка товару ж/д, авто, митні)	(109 182)	(113 464)
Заробітна плата	(17 939)	(17 210)
Маркетингові, рекламні послуги та знижки	(13 817)	(13 231)
Оренда	(6 670)	(6 096)
Матеріали	(4 414)	(3 319)
Соціальне страхування	(2 551)	(2 540)
Амортизація	(397)	(570)
Інші витрати на збут (послуги)	(5 741)	(5 738)
Разом:	(160 711)	(162 168)
7.4 Інші операційні витрати		
Роялті	(23 645)	(22 530)
Втрати від операційної курсової різниці	(17 508)	(39 801)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 106)	(1 509)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1 056)	(619)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(693)	(324)
Сумнівні та безнадійні борги	(17)	(2)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2)	(28)
Інші витрати	(395)	(681)
Разом:	(44 422)	(65 494)
7.5 Фінансові витрати		
Фінансові витрати	(2 569)	-
Відсотки за банківськими кредитами	(2 444)	(5 356)
Пільгова пенсія працівникам	(1 086)	-
Разом:	(6 099)	(5 356)

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
7.6 Інші витрати		
Списання необоротних активів	(132)	(148)
Разом:	(132)	(148)

8. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

8.1 Розрахунки за податками	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні податкові активи			
Податок на додану вартість	-	-	1 301
Розрахунки за податком на прибуток	-	136	136
Разом:	-	136	1 437
Поточні податкові зобов'язання			
Податок на додану вартість	6 260	1974	-
Податок на доходи фізичних осіб	354	324	261
Військовий збір	29	27	-
Інші податки	661	684	634
Разом:	7 304	3 009	895

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2017 рік - 18%; за 2018 рік - 18%, за 2019 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2017 році, у 2018 році та у 2019 році - 20%.

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податкові активи розраховуються на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%. За період з 01.01.2018 р. по 31.12.2019 р. Компанія має непокриті збитки.

9.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	31.12.2018	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	01.01.2018
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	(3)	3
Забезпечення	3 644	-	(1 154)	4 798
Інші зобов'язання	4 962	-	702	4 260
Накопичені податкові збитки	22 568	-	(8 810)	31 378
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	31 174	-	(9 265)	40 439
Визнані відстрочені податкові активи	31 174	-	(9 265)	40 439

9.2 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	31.12.2019	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	388	388	-	-
Забезпечення	4 087	-	443	3 644
Інші зобов'язання	2 019	-	(2 943)	4 962
Накопичені податкові збитки	1 425	-	(21 143)	22 568

Податковий ефект тимчасових різниць,
який збільшує суму оподаткування:

Основні засоби	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	7 919	388	(23 643)	31 174
Визнані відстрочені податкові активи	7 919	388	(23 643)	31 174

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2019 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використань програмного забезпечення та програмне забезпечення. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії.

В складі нематеріальних активів Компанії представлена вартість спеціального дозволу на користування надрами балансова вартість якого складає 1 499 тис. грн., строк корисного використання до 19.10.203 року, що дорівнює 189 повним місяцям.

10.1 Рух нематеріальних активів по групах	Права на користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2018			
Первісна вартість	5 787	1 640	7 427
Накопичена амортизація	(4 090)	(1 419)	(5 509)
Чиста балансова вартість	1 697	221	1 918
Надходження	-	206	206
Вибуття	-	(613)	(613)
Вибуття амортизації	-	613	613
Амортизаційні відрахування	(103)	(170)	(273)
Станом на 31.12.2018			
Первісна вартість	5 787	1 233	7 020
Накопичена амортизація	(4 193)	(976)	(5 169)
Чиста балансова вартість	1 594	257	1 851
Надходження	-	140	140
Вибуття	-	(198)	(198)
Вибуття амортизації	-	198	198
Амортизаційні відрахування	(95)	(218)	(313)
Станом на 31.12.19			
Первісна вартість	5 787	1 175	6 962
Накопичена амортизація	(4 288)	(996)	(5 284)
Чиста балансова вартість	1 499	179	1 678

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану придатності.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, включаються до складу витрат звітного періоду.

Суми дооцінок включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках у сумі пропорційній нарахуванню амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

У складі основних засобів Компанії обліковуються орендовані активи з правом користування (Примітка 12). Рух основних засобів по групах (у тому числі орендованих активів з правом користування) представлено у таблиці 12.1.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»

за період, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)



11.1 Рух основних засобів за групами	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 01.01.2018							
Первісна вартість	3 671	195 103	370 461	16 483	16 033	31 365	633 116
Накопичена амортизація	-	(115 603)	(289 185)	(9 440)	(13 038)	-	(427 266)
Чиста балансова вартість	3 671	79 500	81 276	7 043	2 995	31 365	205 850
Надходження							
первісна	-	754	2 121	13	2 839	10 600	16 327
Вибуття	-	754	2 121	13	2 839	10 600	16 327
первісна	-	-	(104)	-	(20)	(10 275)	(10 399)
знос	-	(29)	(619)	-	(1 063)	(10 275)	(11 986)
Амортизаційні відрахування	-	29	515	-	1 043	-	1 587
	-	(8 927)	(13 905)	(6 561)	(1 856)	-	(31 249)
Станом на 31.12.2018							
Первісна вартість	3 671	195 828	371 963	16 496	17 809	31 690	637 457
Накопичена амортизація	-	(124 501)	(302 575)	(16 001)	(13 851)	-	(456 928)
Чиста балансова вартість	3 671	71 327	69 388	495	3 958	31 690	180 529
Надходження							
первісна	-	2 377	2 793	-	3 868	43 918	52 956
знос	-	2 377	2 793	-	3 868	49 796	58 834
Вибуття	-	-	-	-	-	(5 878)	(5 878)
первісна	-	-	(93)	-	(17)	(9 263)	(9 373)
знос	-	-	(749)	(638)	(1 041)	(9 263)	(11 691)
Амортизаційні відрахування	-	656	656	638	1 024	-	2 318
	-	(8 608)	(10 703)	(279)	(1 191)	-	(20 781)
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	3 671	198 205	374 007	15 858	20 636	72 223	684 600
Накопичена амортизація	-	(133 109)	(312 622)	(15 642)	(14 018)	(5 878)	(481 269)
Чиста балансова вартість	3 671	65 096	61 385	216	6 618	66 345	203 331

В 2019 році на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) списано з попередньої дооцінки основних засобів пропорційно нарахованій амортизації 4 711 тис. грн. (2018 р.: 15 854 тис. грн.)

12. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена у фінансовій звітності Компанії у складі основних засобів (у тому числі) наступним чином:

12.1 Активи з права користування по групах	Будівлі, споруди	Транспортні засоби	Земельні ділянки	Разом
Станом на 31.12.2018				
Первісна вартість	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	-	-	-	-
Надходження	5 937	14 066	1 104	21 107
Амортизаційні відрахування	(2 202)	(3 624)	(52)	(5 878)
Станом на 31.12.2019				
Первісна вартість	5 937	14 066	1 104	21 107
Накопичена амортизація	(2 202)	(3 624)	(52)	(5 878)
Чиста балансова вартість	3 735	10 442	1 052	15 229
			31.12.2019	31.12.2018
12.2 Зобов'язання з оренди				
Зобов'язання з оренди по строках погашення:				
Поточна частина			-	-
Довгострокова частина			17 797	-
Всього:			17 797	-

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування. Відповідно до вимог облікової політики Компанії та облікової політики материнської Компанії ETE) BUILDING PERFORMANCE INTERNATIONAL SAS поточні частини зобов'язань з оренди не обліковуються. Ставка дисконтування – 13,16%

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Виробничі запаси	25 083	34 216	26 859
Товари	11 155	16 973	1 538
Готова продукція	10 809	11 122	12 006
Незавершене виробництво	6 939	4 647	1 913
Разом	53 986	66 958	42 316

Запаси в обліку відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на її придбання. Оцінка вибуття запасів здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху ТМЦ ведеться в кількісно-сумовому вираженні. Запасів, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є поточною.

14.1 Довгострокова дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові позики працівникам	710	735	685
Разом:	710	735	685

14.2 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість покупців	22 889	18 944	16 072
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
Разом:	22 889	18 944	16 072
14.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
Не прострочена дебіторська заборгованість			
0-60 днів		22 887	18 942
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		-	-
60-90 днів		-	-
90-120 днів		-	-
більше 120 днів		2	2
Разом:		22 889	18 944
14.4 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Епицентр К,ТОВ	17 702	13 123	13 109
Новая линия, ПрАТ	2 767	3 029	2 155
КИЕВ ТРАСТ 2019, ТОВ	966	-	-
SINIAT Sp. z o.o	776	222	-
Інші	678	2 570	808
Разом:	22 889	18 944	16 072
14.5 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Витрати, що сплачені авансом	18 958	12 497	18 468
Резерв сумнівних боргів (аванси)	-	-	-
Разом:	18 958	12 497	18 468
14.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Ю.КОМОДИТИЗ	4 878	-	-
ECE SAS	2 669	-	-
Торговая электрическая компания, ТОВ	2 176	-	-
Донецькі електромережі ДТЕК, АТ	1 066	207	994
Дикси-центр, ТОВ	813	-	-
ТБС ИНДАСТРИ, ТОВ	804	-	-
Інші	6 552	12 290	17 474
Разом:	18 958	12 497	18 468
14.7 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки з підзвітними особами	48	13	5
Розрахунки по соціальному страхуванню	45	56	20
Розрахунки по претензіях	2	7	50
Розрахунки по індивідуальному страхуванню	-	4	-
Розрахунки з іншими кредиторами	25	25	100
Разом:	120	105	175
14.8 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки за нарахованими доходами	437	346	216
Разом:	437	346	216

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти на депозитних рахунках в національній валюті	78 508	37 040	27 000
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	41 084	28 225	12 187
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	474	6 967	9 612
Разом:	120 066	72 232	48 799

Станом на 31.12.2019 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2019 Компанія не має.

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

16.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Горбенко Елла Миколаївна	0,0003%	714	714	714
Горват Тетяна Геннадіївна	0,0003%	714	714	714
Григор'ян Валентина Олексіївна	0,0003%	714	714	714
Захарова Лідія Миколаївна	0,0003%	714	714	714
Лахнов Олександр Михайлович	0,0003%	714	714	714
Лахнова Вікторія Олександрівна	0,0003%	714	714	714
Лахнова Раїса Іванівна	0,0003%	714	714	714
Оккель Валентина Леонідівна	0,0006%	1 428	1 428	1 428
Романенко Ольга Пименівна	0,0010%	2 289	2 289	2 289
Сафін Рафіт Муллаханович	0,0003%	714	714	714
Сафіна Галина Неофідівна	0,0003%	714	714	714
Сікун Іван Петрович	0,0003%	714	714	714
Сікун Катерина Василівна	0,0003%	714	714	714
Усенко Леонід Олексійович	0,0003%	714	714	714
Чернозуб Катерина Іванівна	0,0006%	1 428	1 428	1 428
Куценко Валентина Іванівна	0,0003%	714	714	714
Осипенко Олена Іванівна	0,0005%	1 071	1 071	1 071
Сатишева Тетяна Валентинівна	0,0003%	714	714	714
Герасимов Валентин Вікторович	0,0003%	714	714	714
Лисенко Володимир Вікторович	0,0003%	714	714	714
Макогон Михайло Анатолійович	0,0003%	714	714	714
Пархомчук Юлія Миколаївна	0,0003%	714	714	714
ETEX BUILDING PERFORMANCE INTERNATIONAL	99,9874%	232 635 394	232 635 394	232 635 394
ТДВ "СІНІАТ"	0,0044%	10 248	10 248	10 248
Разом в гривнях:	100%	232 664 709	232 664 709	232 664 709
Разом в тисячах гривень:	100%	232 665	232 665	232 665

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались. Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці.

16.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зареєстрований капітал	232 665	232 665	232 665
Капітал в дооцінках (дооцінка основних засобів)	19 962	24 673	40 527
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(152 776)	(258 975)	(300 272)
Вилучений капітал	(10)	(10)	(10)
Разом:	99 841	(1 647)	(27 090)

У Власному капіталі у Звіті про зміни у власному капіталі, в рядку «Вилучений капітал» вказано вартість викуплених Компанією корпоративних прав у попередніх власників фізичних осіб. Станом на

31.12.2019 Компанія не прийняла рішення про продаж викуплених корпоративних прав, або внесення змін до Статуту Компанії.

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

17.1 Кредити (позики) за термінами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Короткострокові позики	137 130	228 025	257 735
Довгострокові позики	-	28 500	28 500
Поточна частина довгострокових позик	28 500	-	-
Разом:	165 630	256 525	286 235

17.2 Кредити (позики) за валютами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Позики в національній валюті, UAH	28 500	28 500	28 500
Позики в іноземній валюті, EUR	137 130	228 025	257 735
Разом:	165 630	256 525	286 235

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

Компанія здійснює реклас короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює реклас довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

Протягом звітного періоду Компанія залучала позики від материнської Компанії Etex Building Performance International SAS; ФРАНЦІЯ – згідно Договору позики б/н від 12 травня 2008 року під плаваючі змінювані ставки EURIBOR та змінювану маржу, в євро на поповнення оборотних коштів. Погашення по кредитах відбувалось відповідно до умов укладеного договору та додаткових угод.

18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	55 021	63 216	53 412
Аванси отримані	17 931	18 927	11 204
Розрахунки з учасниками	1 872	1 872	1 877
Інші поточні зобов'язання	2 771	1 794	3 335
Разом:	77 595	85 809	69 828

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
СІНІАТ ООО	17 050	17 054	17 061
Рубежанский картонно-тарный комбинат ЧАО	9 601	14 476	16 219
ПРОМАТ УКРАИНА ООО	7 639	7 639	-
ETEX BUILDING PERFORMANCE	5 701	5 520	5 188
Sandvik Mining	1 982	2 379	2 512
ROMONTA Bergwerks Holding AG	1 898	587	1 810
Promat SpA	1 741	-	-
ООО eTEKS	1 157	2 653	-
Інші	8 252	12 908	10 622
Разом:	55 021	63 216	53 412

18.3 Аванси отримані за основними контрагентами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
МБМ	2 236	38	73
Суми-Стройинвест ООО	1 862	1 381	88

18.3 Аванси отримані за основними контрагентами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ ГИЛЬДИЯ ООО	1 799	1 275	186
ТД ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	1 470	-	-
СОМИК ООО	1 158	585	1 044
Декет К.В. ФЛ-П	1 085	8	383
Інші	8 321	17 059	9 430
Разом:	17 931	18 927	11 204

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість перед персоналом	1 599	1 461	1 265
Заборгованість перед фондами соціального страхування	278	324	336
Разом:	1 877	1 785	1 601

19.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата	(55 690)	(49 389)
Соціальні витрати	(12 288)	(10 929)
Разом:	(67 978)	(60 318)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на резерви виплати відпусток персоналу, нарахування премій та пенсійне забезпечення, інші витрати та платежі. Забезпечення на виплати відпусток персоналу, нарахування премій, інші витрати та платежі відображаються у Звіті про фінансовий стан в поточних зобов'язаннях. Забезпечення на пільгове пенсійне забезпечення відображається у Звіті про фінансовий стан в довгострокових зобов'язаннях.

Рух за поточними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

20.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення на виплату премій	Забезпечення на виплату зniżок	Забезпечення, пов'язані з інвестиційною діяльністю	Забезпечення інших витрат та платежів	Всього
Станом на 01.01.2018	4 650	5 311	6 479	2 958	20 012	39 410
Нарахування за період	5 763	7 756	27 876	3 487	175 059	219 941
Використано протягом року	(4 770)	(6 071)	(28 871)	(2 728)	(180 324)	(222 764)
Станом на 31.12.2018	5 643	6 996	5 484	3 717	14 747	36 587
Нарахування за період	6 554	9 161	33 765	16 986	153 871	220 337
Використано протягом року	(6 134)	(7 794)	(31 129)	(3 487)	(154 038)	(202 582)
Станом на 31.12.2019	6 063	8 363	8 120	17 216	14 580	54 342

Резерв витрат на пільгове пенсійне забезпечення

Робітники Компанії, які працюють в особливо шкідливих та важких умовах праці, мають право на отримання пенсій до настання права на пенсії за віком.

Відповідно до вимог законодавства України Компанія вносить до Пенсійного фонду плату, що покриває фактичні витрати на виплату і доставку пенсій особам, які були зайняті повний робочий день на підземних роботах, на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, яка залежить від розміру заробітної плати робітника, трудового стажу. Право на отримання пільгової пенсії виникає в разі виконання умов щодо загального трудового стажу, стажу роботи в особливо шкідливих та важких умовах праці та у разі досягнення визначеного віку. Фінансування витрат на виплату та доставку пільгових пенсій з боку Компанії завершується після досягнення робітником віку, за яким надається право на пенсії за віком відповідно до ст. 26 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» № 1058 від 09.07.2003 р.

В бухгалтерському обліку зазначені зобов'язання класифікуються як програма з визначеною виплатою, яка не має фінансового фонду та/або активів, з відповідним відображенням у фінансовій звітності в складі довгострокових зобов'язань як «Пенсійні зобов'язання».

На звітну дату пенсійні зобов'язання оцінюються за актуарною дисконтованою вартістю всіх майбутніх виплат, що розраховуються за вкладами учасників (робітників, працюючих пенсіонерів Клієнта) за період їх служби (роботи) до настання такої дати. Вклади учасників складаються з послуг (робіт), які надані учасниками в поточному та попередніх звітних періодах.

Вартість вкладу поточного року служби визначається за актуарною дисконтованою вартістю всіх майбутніх пільг за службу учасників в поточному році.

Вартість послуг попередніх періодів визначається як збільшення дисконтованої вартості зобов'язань у зв'язку із послугами (роботами), які надані учасниками (робітниками) в попередніх періодах, що виникло в поточному році в результаті введення нових або зміни діючих виплат по закінченню трудової діяльності або інших довгострокових виплат.

Розрахунок актуарної дисконтованої вартості пенсійних зобов'язань проводиться незалежним експертом (актуарієм). Відображаються у Звіті про фінансовий стан в довгострокових зобов'язаннях.

20.2 Довгострокові пенсійні забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Пенсійні забезпечення витрат та платежів
Станом на 01.01.2018	7 602
Нарахування за період	600
Використано протягом року	(1 287)
Станом на 31.12.2018	6 915
Нарахування за період	3 485
Використано протягом року	(1 316)
Станом на 31.12.2019	9 084

21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. За звітний період фінансові активи та фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю у Компанії відсутні.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем:

Компанія виділяє пов'язані сторони, з якими були взаємовідносини у 2019 році:

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин	Характер операцій
Etex building performance international SAS	Засновник Входить до групи компаній Etex	Процентна позика в іноземній валюті, роялті Отримання в операційну оренду обладнання
ТОВ «Сініат»		

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин	Характер операцій
Siniat Sp.z.o.o.	Входить до групи компаній Etex	Операції з придбання та продажу ТМЦ
Eternit GmbH	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
ETERNIT N.V	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
Etex Building Performance N.V.	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
ООО еТЕКС	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
Promat SpA	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
CREATON POLSKA	Входить до групи компаній Etex	Операції з продажу ТМЦ
ETERNIT BALTIC UAB	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
PT. ETEX BUILDING PERFORMANCE	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
22.1 Доходи та витрати, пов'язані пов'язаних сторін				
Реалізація готової продукції	2 395	3 063	-	-
Реалізація товарів	180	-	-	-
Оренда	3	3	6 089	6 089
Інформаційно-консультаційні послуги	1 000	3 059	-	-
Придбання основних засобів	-	-	-	101
Придбання ТМЦ	-	-	34 135	57 091
Роялті	-	-	23 645	22 530
Разом:	3 578	6 125	63 869	85 811
22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін		31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість		776	809	559
Поточна кредиторська заборгованість за позикою		137 130	228 025	257 735
Поточна кредиторська заборгованість за відсотками по позиці		242	315	503
Кредиторська заборгованість за довгостроковими займами		-	28 500	28 500
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими займами		28 500	-	-
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями		17 050	170 54	17 061
Дебіторська заборгованість з оренди		1	2	2
Торгівельна кредиторська заборгованість		10 250	10 630	5 610
Разом:		193 948	285 335	309 970
22.3 Виплати ключовому менеджменту		31.12.2019	31.12.2018	
Виплата заробітної плати управлінському персоналу		3 343	3 028	
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом		735	666	
Разом:		4 078	3 694	

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітнього періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, до податкового законодавства України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	22 889	18 944	16 072
Інша дебіторська заборгованість	120	105	175
Грошові кошти та їх еквіваленти	120 066	72 232	48 799
Разом:	143 075	91 281	65 046

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	120 066	72 232
Швидко реалізовані активи (A 2)	42 404	32 028
Повільно реалізовані активи (A3)	57 362	70 434
Важко реалізовані активи (A4)	213 638	214 289
Разом:	433 470	388 983

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	169 618	127 190
Короткострокові пасиви (П2)	137 130	228 025
Довгострокові пасиви (П3)	26 881	35 415
Власний капітал (П4)	99 841	(1 647)
Разом:	433 470	388 983

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групи статей звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
Група 1 (A1-П1)	(49 552)	(54 958)
Група 2 (A2-П2)	(94 726)	(195 997)
Група 3 (A3-П3)	30 481	35 019
Група 4 (A4-П4)	113 797	215 936

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:

$A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$.

Звіти про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова $A1 > P1$, $A2 > P2$.

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді і про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання у довгостроковому періоді.

Постійні пасиви Компанії більші за важко реалізовані активи, що підтверджує наявність у Компанії власних оборотних коштів і означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,39	0,20
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,14	0,09
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,71	0,49

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може негайно погасити 39 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 – 20%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 14 % (на 31.12.2018 – 9%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 у Компанії недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на	Від 1 року		Разом
	До 1 року	до 5 років	
Короткострокові кредити банків	228 025	-	228 025
Довгострокові зобов'язання	-	28 500	28 500
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	82 143	-	82 143
Інші поточні забезпечення	1 794	-	1 794
Розрахунки з учасниками	1 872	-	1 872
Разом:	313 834	28 500	342 334

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на	Від 1 року		Разом
	До 1 року	до 5 років	
Довгострокові зобов'язання	-	17 797	17 797
Короткострокові кредити банків	137 130	-	137 130
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	72 952	-	72 952
Поточна частина довгострокових зобов'язань	28 500	-	28 500
Розрахунки з учасниками	1 872	-	1 872
Інші поточні забезпечення	2 771	-	2 771
Разом:	243 225	17 797	261 022

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

24.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2019	31.12.2018
Долар США	23,6862	27,6883
Євро	26,4220	31,7141

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

24.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал		232 665	232 665
Резерв (переоцінка активів)		19 962	24 673
Вилучений капітал		(10)	(10)
Нерозподілений прибуток (збиток)		(152 776)	(258 975)
Разом власного капіталу		99 841	(1 647)
Пенсійні зобов'язання	20	9 084	6 915
Інші довгострокові зобов'язання	18	17 797	28 500
Короткострокові кредити банків	17	137 130	228 025
Поточна частина довгострокових зобов'язань	18	28 500	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	18	55 021	63 216
Аванси одержані	18	17 931	18 927
Розрахунки з учасниками	18	1 872	1 872
Поточні забезпечення	20	54 342	36 587
Інші поточні забезпечення	18	2 771	1 794
Загальна сума позичених коштів		324 448	385 836
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	120 066	72 232
Чистий борг	17	204 382	313 604
Разом власний капітал та чистий борг		304 223	311 957
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,67	1,01

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (TotalDebt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & ...)

Доказник непокритих збитків Компанії характеризується зменшенням. Так, з 31.12.2018 по 31.12.2019 непокриті збитки зменшилися на 106 199 тис. грн. Власний капітал Компанії також збільшився на 101 488 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2019 скоротилася на 61 388 тис. грн порівняно з 31.12.2018. Станом на 31.12.2019 загальна сума позикових коштів склала 324 448 тис. грн. (станом на 31.12.2018 - 385 836 тис.грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
24.10 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	126 899	34 708
Відсотки сплачені за позиками	2 444	5 356
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	129 343	40 064
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	21 094	31 522

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
24.10 Розрахунок фінансових показників		
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	150 437	71 586
Чистий борг на кінець року	204 382	313 604
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	1,36	4,38

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітної періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. За 2019 рік показник ЕВІТДА склав тис. грн (за 2018 – 71 490 тис.грн).

і. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

За період, що закінчився 31 грудня 2019 року чистий прибуток склав 103 256 тис. грн (на 31.12.2018 року – 25 443 тис. грн). Непокритий збиток Компанії станом на 31.12.2019 становив 152 776 тис. грн., а станом на 31.12.2018 непокритий збиток становить 258 975 тис. грн. Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії має позитивну динаміку.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року не відбувались.

ДИРЕКТОР КОМБІНАТУ
СВИНАРЕНКО А. В.



ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР
БАБІЧЕВА В. А.

