

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Основними видами економічної діяльності ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» є:

- виробництво продуктів нафтоперероблення;
- оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- роздрібна торгівля пальним ;
- інше.

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе, в основному, виробництво електроенергії, постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря, забір, очищення та постачання води, виробництво іншої хімічної продукції, комісійна торгівля, здавання в оренду власного нерухомого майна.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має наступну структуру:

- - заводууправління;
- - технологічний цех №1 (приготування товарних нафтопродуктів);
- - технологічний цех №2 (приготування товарних нафтопродуктів);
- - технологічний цех №3 (виробництво парафіну);
- - випробувальна лабораторія – цех №4;
- - теплоенергоцентр – цех №5;
- - товарно-сировинний цех №6;
- - ремонтно-будівельне управління цех №7;
- - транспортний цех №8;
- - цех контрольно-вимірвальних приладів і автоматики – цех №9;
- - цех водоочищення, каналізації і очисних споруд – цех №10;
- - санітарна лабораторія;
- - дільниця зв'язку та сигналізації;
- - воєнізована газорятувальна служба;
- - адміністративно-господарська служба;
- - управління служби безпеки і підрозділ охорони.

Основна діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні.

Юридична адреса Товариства – Бориславська, 82, м. Дрогобич, Львівська обл., Україна, 82100.

Середня кількість працівників за 2018 рік – 464 особи (за 2017 рік – 704 особи).

Примітка 2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилася і у 2018 році.

На ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. В результаті відбувається падіння ВВП і прискорення темпів інфляції. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Корупція та невідповідні умови ведення бізнесу призводять до відтоку інвестицій. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

За відсутності заходів стабілізації ситуації, можна очікувати подальшого падіння промислового виробництва. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням

залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи ефективно та правильно. Уряд України вже почав впровадження складних реформ у фінансовій, податковій, правовій та регулятивній сферах: внесено ряд змін до нормативно-законодавчих актів і очікується подальше вдосконалення законодавства. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

У зв'язку з неможливістю передбачити почерговість реформ, всі антикризові заходи уряду і заходи з економічного відновлення, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Товариства. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства. Особливості розвитку нафтопереробної галузі в Україні обумовлені напрямком гармонізації якості нафтопродуктів з європейськими вимогами. В зв'язку з чим впроваджуються гармонізовані до європейських стандарти на нафтопродукти у яких містяться більш жорсткі вимоги до якості. Для досягнення необхідних показників якості, забезпечення екологічних вимог, зокрема для бензинів і дизельного палива, необхідно провести реконструкцію і модернізацію Товариства та ввести нові технологічні процеси.

Нестабільна діяльність Товариства є наслідком впливу політико-економічних факторів.

Проблеми, з якими стикається Товариство насамперед пов'язані з: відсутністю реальної державної програми підтримки вітчизняної нафтопереробки, надмірне фіскальне навантаження, часті податкові перевірки, відсутність законодавчо врегульованої нормативної бази, яка б визначала чіткі правила ведення бізнесу, відсутність інвестиційних програм. Збільшення обсягів імпорту нафтопродуктів призвело до скорочення виробництва, а відсутність інвестицій призвело до закриття програми модернізації виробництва. Вплив вищезгаданих факторів і в подальшому буде поглиблювати проблеми вітчизняної нафтопереробки, а від їх вирішення суттєво залежать подальші рішення щодо вибору майбутньої стратегії ведення діяльності Товариства. Для розв'язання проблемних питань відновлення вітчизняної нафтопереробної галузі необхідно термінове впровадження нормативно-правових актів, які стимулюватимуть вітчизняну нафтопереробну галузь.

Найзначнішим видом діяльності Товариства, який приніс йому 82% чистих доходів від реалізації в 2018 році, є торгівля паливом.

У році, що закінчився 31 грудня 2018 року, 98,8% до всієї виробленої та реалізованої товарної продукції складає виробництво і реалізація теплової і електричної електроенергії. Теплова і електрична енергія виробляється паровими котлами і турбогенераторами власної Теплоелектроцентралі (ТЕЦ), яка завантажена не повністю. Враховуючи законодавчі зміни на ринку електричної енергії та для досягнення максимально-можливого прибутку підписано круглорічні договори на постачання електричної енергії споживачам, що дасть можливість номінально завантажити парові котли і турбогенератори ТЕЦ, та значно знизити собівартість електричної енергії власного виробництва.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО).

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012 року та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2012 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність

Товариства за 2013 рік була першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності.

Товариство володіє дочірнім підприємством – ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина». Товариство не готує консолідовану фінансову звітність, оскільки вплив консолідації дочірнього підприємства є несуттєвим (чисті активи дочірнього підприємства в структурі активів Товариства є менші за 0,02%).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2018 року.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. 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, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, не підконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо. Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі Погіршення операційного середовища, невідновлення переробки нафти суттєво вплинуло на діяльність Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Товариство зазнало збитків в сумі 32 107 тис. грн (у 2017 році – 52 090 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2018 року становить 851 228 тис. грн (на 31 грудня 2017 року – 747 924 тис. грн). Вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, що не відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України. Як описано в Примітці 22 цієї фінансової звітності, на поточні рахунки, нерухоме і рухоме майно Товариства накладено обтяження (арешт). Арешт майна не дозволяє Товариству продавати чи повторно заставляти ці активи, проте не впливає на спроможність Товариства продовжувати свою діяльність.

Управлінський персонал Товариства докладє зусилля, щоб виправити і покращити ситуацію. У звітному році Товариство продовжувала займатись комісійною торгівлею, яка принесла

Товариству суттєві суми доходу і грошових коштів. З огляду на перспективність цієї діяльності, управлінський персонал має намір продовжувати розвивати її в наступному році.

На інші види діяльності, такі як виробництво та постачання електроенергії, тощо в Товариства є діючі ліцензії, термін дії яких не закінчується в наступному році, на діяльність випробувальної лабораторії на технічну компетентність у системі сертифікації УкрСЕПРО є відповідний атестат акредитації (термін дії до 29.05.2022 р.), дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами виданий на термін до 18.10.2023 р. та деякі інші ліцензії і дозволи. Щодо всіх наявних дозволів, ліцензій і атестатів управлінський персонал має обґрунтований намір на їх продовження.

Не дивлячись на збитковість своєї діяльності, Товариство одержує позитивні грошові потоки від операційної діяльності, які задовольняють її поточні потреби в оборотному капіталі. На думку управлінського персоналу, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Договірні умови за операційною орендою – Товариство як орендодавець

Товариство уклало договори оренди комерційної нерухомості, що обліковується як інвестиційна нерухомість. На основі аналізу істотних умов цих договорів Товариство встановила, що за нею як власником зберігаються всі значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на вказану нерухомість, ці договори було визнано договорами операційної оренди і до них застосовано порядок обліку, передбачений для операційної оренди.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- термін експлуатації основних засобів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- судові справи.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість.

Резерв сумнівних боргів

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки

суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Товариство виступає в якості відповідача в декількох судових розглядах з податковими органами та зі своїми контрагентами. Крім того, Товариство визначила певні умовні зобов'язання податкового характеру, які, на думку управлінського персоналу, не потребують нарахування. Забезпечення під ці податкові штрафи і судові процеси не були нараховані, оскільки, на думку управлінського персоналу, всі ці справи знаходяться на етапі вирішення та не призведуть до виникнення грошових виплат.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан), якщо вони є ідентифіковані, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та вартість їх достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей 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. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 3 до 20 років. Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітнього року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Ліцензії

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів. Дозвільні документи підлягають амортизації прямолінійним методом. Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби капіталізуються як окремих компонент основних засобів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення основного засобу об'єкт переводиться у відповідну групу основних засобів.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство одержить певні економічні вигоди в майбутньому від їх використання та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

До дати переходу на МСФЗ Товариством було проведено переоцінку окремих груп основних засобів. На дату переходу на МСФЗ Товариство скористалося звільненням передбаченим пунктом Г6 МСФЗ 1 використавши переоцінку об'єкта основних засобів за попередніми П(С)БО на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість на дату переоцінки.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів Діапазон термінів корисного використання у роках

Будинки, споруди та передавальні пристрої до 100

Машини та обладнання до 100

Транспортні засоби до 15

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) до 20

Багаторічні насадження до 10

Інші основні засоби¹²

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Земля не амортизується. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Накопичена дооцінка об'єктів основних засобів, визнання яких припинено, списується на нерозподілений прибуток.

Інвестиції в підприємства

У цій фінансовій звітності фінансові інвестиції в дочірнє підприємство відображено за методом участі в капіталі. Інші фінансові інвестиції відображено за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Товариство, незалежно від характеру своєї участі у об'єкті інвестування, визначає, чи є воно материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює воно об'єкт інвестування.

Товариство контролює об'єкт інвестування, якщо воно має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Вважається, що Товариство контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли має всі ознаки, перелічені нижче:

- владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість первісно визнається за собівартістю, включаючи витрати на операцію, пов'язані з надходженням цього об'єкта.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за собівартістю в зв'язку з неможливістю оцінювання справедливої вартості на постійній основі.

На дату балансу інвестиційна нерухомість визнається за історичною собівартістю за вирахуванням нарахованого зносу і накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість інвестиційної нерухомості дорівнює нулю. Амортизація нараховується за прямолінійним методом.

Терміни корисного використання інвестиційної нерухомості від 28 до 48 років.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації і від її вибуття в майбутньому не очікується економічних вигід у майбутньому.

Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому було припинено визнання цього об'єкта.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) слід здійснювати тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у способі використання нерухомості.

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою чи містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Фінансовою орендою визнається така оренда, за якою від орендодавця до орендаря передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив. Саме право власності може з часом передаватися або не передаватися. Операційною визнається оренда інша, ніж фінансова

Товариство як орендар
Договори фінансової оренди капіталізуються на момент початку строку оренди за меншою з двох оцінок: справедливою вартістю орендованого майна або теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою таким чином, щоб досягти незмінної відсоткової ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються в складі прибутків і збитків. Капіталізовані орендовані активи амортизуються впродовж коротшого з наступних періодів: терміну корисного використання активу або терміну оренди, якщо відсутня обґрунтована впевненість в тому, що до Товариства перейде право власності на актив наприкінці оренди. В інших випадках, капіталізовані орендовані активи амортизуються впродовж терміну корисного використання активу.

Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) на прямолінійній основі впродовж терміну дії оренди.

Товариство як орендодавець

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми

відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Товариства, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожен наступний звітний період здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Дебіторська заборгованість

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відноситься заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість за договорами фінансових допомог, договори відступлення права вимоги та договори транспортного експедирування.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів. Сума сумнівних боргів обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора. Величина резерву сумнівних боргів обчислюється виходячи з абсолютної суми дебіторської заборгованості з урахуванням термінів її виникнення.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що

відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Зменшення корисності фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується.

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованістю, що обліковуються за амортизованою собівартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про фінансові результати за період.

Якщо у наступний період сума збитку від зменшення корисності зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як було визнано зменшення корисності, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати за період у такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, що належать йому відповідно до умов поставки. Резерв сумнівних боргів створюється для будь-якої заборгованості за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується у межах попереднього зменшення корисності, коригуючи рахунок резервів, та відображається у складі витрат або доходів поточного періоду. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Товариство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, роботи, послуги та інші активи.

Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться здійснені витрати у звітному періоді, які будуть віднесені на витрати в майбутніх звітних періодах, оскільки вони або пов'язані у часі з іншим звітним періодом або доходом, який буде отриманий в такому періоді. До витрат майбутніх періодів відносяться; оплата страхового поліса; передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання; тощо.

Зобов'язання та забезпечення

Товариство розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних та довгострокових забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться суми нарахованих відсотків за використання коштів, отриманих у кредит та іншими операціями, видані кошти під звіт, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси та суми кредиторської заборгованості за договорами комісії тощо.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів і витрат

Основна діяльність Товариства пов'язана з реалізацією товарів, робіт, послуг. Дохід (виручка) від договорів з замовниками обліковується Товариством відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди і представляють собою суми, що очікується одержати (або вже одержані) за товари і послуги, в ході звичайної господарської діяльності за винятком очікуваних сум знижок, податку на додану вартість (ПДВ) та акцизного збору.

Реалізація пального за договорами комісії

За звітний період ПАТ «НПК-Галичина» здійснювало комісійні операції з продажу нафти і нафтопродуктів, а також купівлю на комісію нафтопродуктів. Предметом договору комісії на придбання і продаж була посередницька послуга. Надходження, реалізація, придбання товару за договором комісії не спричиняло збільшення власного капіталу Товариства.

Реалізація теплової і електричної енергії

Дохід від реалізації електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію теплової електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання електроенергетики України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Сума доходу від продажу електричної енергії визначається на підставі виробничої собівартості та тарифів на електричну енергію, що погоджені Продавцем та Споживачем на основі двосторонніх договорів на постачання електричної енергії.

Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх поставки і передачі прав власності на них покупцю, коли істотні ризики й вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг

Виручка за договорами надання послуг визнається в тому періоді, у якому дана послуга була зроблена й оцінюється за загальною контрактною вартістю.

Залишки за договорами з клієнтами

Договірний актив (актив по договору) - право Товариства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які воно передало клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. Якщо Товариство передає замовнику товари чи послуги до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли виплата покупцем компенсації стає належною до оплати, то у відношенні одержаної компенсації, яка є умовною, визнається договірний актив. Торгова дебіторська заборгованість - є правом Товариства на компенсацію, яке є безумовним (тобто, настання моменту, коли така компенсація стає належною до оплати, обумовлене тільки часом).

Договірне зобов'язання (зобов'язання по договору) – це зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнту, за які Товариство одержало компенсацію (або настав термін сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт оплачує компенсацію раніше, ніж Товариство передає товар чи послугу клієнту, визнається це зобов'язання по договору в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає належним до оплати (залежно від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнається доходом від реалізації, коли Товариство виконує свої зобов'язання по договору з клієнтом.

Витрати

Витрати, які можна пов'язати з певним доходом, визнаються одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, затверджені керівництвом (наприклад, нарахування забезпечення відпускних виплат).

Витрати, які не можна пов'язати з певним доходом, визнаються витратами періоду і визнаються в звітному періоді нарахування.

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, впродовж яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигод. Транспортно-заготівельні, монтажні-налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів, не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Акціонерний капітал

Прості акції, емітовані Товариством, класифікуються як капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати.

Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства.

Згідно з Податковим кодексом на 2018 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2017 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім 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 ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати

відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

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

Податок на додану вартість

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;

- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Інші податки, крім податку на прибуток, податку на додану вартість і акцизного податку, відображаються як компонент операційних витрат.

Операції в іноземній валюті

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Негрошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- преміювання;

Прибуток на акцію

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року.

Розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що є обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство застосувало ці стандарти та інтерпретації з початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт ввів нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набрав чинності для річних звітних періодів, що почалися 1 січня 2018 або після цієї дати. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Товариство вирішило почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховувало порівняльну інформацію.

Застосування МСФЗ 9 не мало значного впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів та зобов'язань Товариства та на визначення збитків від знецінення фінансових активів.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ 15 запровадив нову модель, що включає п'ять етапів, які застосовуються щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

МСФЗ 15 замінив всі попередні вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт набрав чинності для річних звітних періодів, що почалися 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Товариство прийняло рішення застосування стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Застосування МСФЗ 15 не мало впливу, який би вимагав коригування залишку нерозподіленого прибутку на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якої операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набули чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу. Поправки набули чинності для річних періодів, що почалися 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі»

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що

використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли суб'єкт господарювання платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

- дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; або

- дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступило в силу для річних періодів, що почалися 1 січня 2018 року або після цієї дати. Тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років)

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ 10

«Консолідована фінансова звітність». Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для суб'єктів господарювання у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набрала чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Поправка уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні суб'єкти господарювання (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні та асоційовані підприємства – за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання. Ця поправка набрала чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Ці щорічні удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з

використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 16 та планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 – новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до діяльності Товариства.

МСБО 23 «Витрати на позики».

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати. Очікується, що дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток»

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрав суб'єкт господарювання.

Якщо відповідь позитивна, то суб'єкт господарювання відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

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

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

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

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній

операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток. Ця поправка набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно. МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Поправки до МСФЗ 11 стосуються ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) – але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією – і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно. МСБО 12 «Податки на прибуток». У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
 - у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.
- Ця поправка застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

Очікується, що ці щорічні удосконалення не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Примітка 7. Незавершені капітальні інвестиції

Балансова вартість на 1 січняНадходженняВибуття при введенні в експлуатаціюБалансова вартість на 31 грудня
2017 рік

Капітальне будівництво240 31655-240 371

Капітальні інвестиції в придбання (створення) основних засобів23 78623 04723 34123 492

Капітальні інвестиції в придбання (створення) інших необоротних матеріальних активів2754857266

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи1221

Капітальні інвестиції в поліпшення основних засобів1 267130-1 397

Капітальний ремонт30662368-

Всього265 95123 34423 768265 527

2018 рік

Капітальне будівництво240 3715054240 367

Капітальні інвестиції в придбання (створення) основних засобів23 492157 918311181 099

Капітальні інвестиції в придбання (створення) інших необоротних матеріальних активів266216211271

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи150501

Капітальні інвестиції в поліпшення основних засобів1 3978961 2151 078

Всього265 527159 1301 841422 816

Примітка 8. Основні засоби

Земельні ділянкиБудівлі та спорудиМашини та обладнанняТранспортні засобиІнструменти, прилади, інвентарІнші основні засобиУсього

Балансова вартість на 31.12.2016 р.29 072255 535128 45913 8972 78530429 778

Первісна вартість29 072808 909851 058183 43815 9313 3991 891 807

Знос-(553 374)(722 599)(169 541)(13 146)(3 369)(1 462 029)

Надходження -368547--41956

Вибуло за рік

Первісна вартість-(181)(135)-(96)(14)(426)

Знос-146135-9614391

Нараховано амортизації-(8 751)(8 803)(1 469)(340)(54)(19 417)

Балансова вартість на 31.12.2017 р.29 072247 117120 20312 4282 44517411 282

Первісна вартість 29 072809 096851 470183 43815 8353 4261 892 337

Знос-(561 979)(731 267)(171 010)(13 390)(3 409)(1 481 055)

Надходження -827802-152111 855

Вибуло за рік

Первісна вартість -(1 078)(1 507)-(66)(64)(2 715)

Знос-7761 484-66642 390

Нараховано амортизації-(8 735)(8 588)(1 248)(334)(212)(19 117)

Балансова вартість на 31.12.2018 р.29 072238 907112 39411 1802 12616393 695

Первісна вартість 29 072808 845850 765183 43815 7843 5731 891 477

Знос-(569 938)(738 371)(172 258)(13 658)(3 557)(1 497 782)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2018 р. складає 82 793 тис. грн (станом на 31.12.2017 р. – 59 796 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів переданих в оперативну оренду станом на 31.12.2018 р. складає 8 256 тис. грн (станом на 31.12.2017 р. – 13 872 тис. грн).

Примітка 9. Запаси

20182017

Товари для продажу79 445153 194

Незавершене виробництво18 97818 979

Тара і тарні матеріали111111

Сировина і матеріали20 64821 625

Будівельні матеріали95 74595 690

Запасні частини7 8917 807

Малоцінні швидкозношувані предмети21 61721 760

Паливо5 0855 664

Готова продукція3 8983 898

Інші запаси20 60320 673

Всього274 021349 401

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

20182017

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги2 929 7874 638 615

- за товари, роботи, послуги 2 942 5764 638 685

- резерв сумнівних боргів(12 789)(70)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами254 015162 451

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом3 9073 409

- розрахунки за ПДВ2 8893 299

- розрахунки за іншими податками1 018110

Інша поточна дебіторська заборгованість11 154 2292 085 767

- дебіторська заборгованість за відступленням права вимоги 10 996 4451 907 508

- інша поточна дебіторська заборгованість 157 784178 259

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за термінами давності

20182017

- 0-12 місяців2 826 1254 588 932

- 12-24 місяців21 493563

- 24-36 місяців 94 95849 190
- резерв сумнівних боргів (12 789) (70)
Всього 2 929 7874 638 615
Інша поточна дебіторська заборгованість за термінами давності
2018 2017

- 0-12 місяців 9 615 2192 067 004
- 12-24 місяців 1 521 8781 088
- 24-36 місяців 17 13217 675
Всього 11 154 2292 085 767

Резерв сумнівних боргів
2018 2017

На 1 січня 7068

Нараховано за звітний період 12 7192

Використано у звітному періоді --

На 31 грудня 12 78970

Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти
2018 2017

Поточні рахунки в національній валюті 65591

Рахунок в держказначействі для розрахунків за ПДВ 2 7434 841

Всього 2 8085 432

Примітка 12. Акціонерний капітал

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складав 8 707 тис. грн. і складався з 870 674 950 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 0,01 грн за акцію. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2017 і 2018 років не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 5 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня наведено нижче:

2018, % 2017, %

Фонд державного майна України 25,0000 25,0000

DOMENNIUM ENTERPRISES LTD 15,9279 15,9279

WEAVERNAL HOLDINGS LTD 19,0000 19,0000

DENEIRO VENTURES LTD 19,0000 19,0000

ROMANNOR INVESTMENTS LTD 19,0000 19,0000

Інші акціонери 2,0721 2,0721

Всього 100 100

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2017 і 2018 роках не проводилось.

Прибуток на акцію

2018 2017

Базовий прибуток (збиток) на акцію, грн (0,03688) (0,05983)

Розбавлений прибуток на акцію, грн (0,03688) (0,05983)

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року. Розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді. Товариство не має конвертованих цінних паперів, привілейованих акцій або договорів купівлі-продажу простих акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості, які могли б вплинути на розрахунок розбавленого прибутку (збитку) на акцію.

Нижче наведено інформацію про прибуток і кількість акцій, яка використана в розрахунках базового прибутку (збитку) на акцію:

2018 2017

Чистий прибуток (збиток), тис. грн. (32 107) (52 090)

Середньозважена кількість акцій в обігу 870 674 950 870 674 950

Між звітною датою і датою складання цієї звітності ніяких інших операцій зі звичайними акціями не проводилося.

Примітка 13. Кредиторська заборгованість
20182017

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 194 2031 144 614
- за матеріали, сировину 9680 287
- за товари 2 126 8601 010 081
- за роботи, послуги 67 24754 246

Заборгованість за розрахунками з бюджетом 6721 276

- податок з доходів фізичних осіб -407
- земельний податок 393596
- екологічний податок 2311
- зобов'язання за іншими податками 256262

Інші поточні зобов'язання 13 268 2566 840 213

- податковий кредит з ПДВ за авансами виданими 38 80125 274
- зобов'язання перед комітентом за одержаними на комісійну торгівлю товарами 9 031 1162 734 622
- зобов'язання за відступленням права вимоги 3 242 0683 242 068
- зобов'язання за фінансовою допомогою 595 517477 251
- інші поточні зобов'язання 360 754360 998

Примітка 14. Забезпечення

Довгострокові забезпечення Товариства являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що як очікується будуть надані працівникам Товариства у наступних звітних періодах, але не раніше ніж через 12 місяців та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, які як очікується будуть використані не раніше ніж через 12 місяців.

20182017

На 1 січня 4 0523 568

Нараховано 1 5101 935

Використано (1 195)(1 451)

На 31 грудня 4 3674 052

Поточні забезпечення Товариства являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

20182017

На 1 січня 4 5016 624

Нараховано 2 8073 701

Використано (2 424)(5 824)

На 31 грудня 4 8844 501

Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

20182017

Дохід від реалізації готової продукції 20 15915 020

Дохід від реалізації товарів 685 5171 094 989

Дохід від реалізації послуг 134 75179 655

Всього 840 4271 189 664

Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

20182017

Собівартість від реалізації готової продукції (14 868)(12 428)

Собівартість від реалізації товарів (588 396)(1 049 253)

Собівартість від реалізації послуг (455)(2 477)

Всього(603 719)(1 064 158)

Примітка 17. Інші операційні доходи
20182017

Операційна курсова різниця377-

Дохід від операційної оренди2 4256 157

Від реалізації інших оборотних активів1 254 8101 094

Списання кредиторської заборгованості1 760705

Інші доходи від операційної діяльності2 2663 186

Всього1 261 63811 142

Примітка 18. Адміністративні витрати
20182017

Витрати на персонал(26 079)(27 786)

Амортизація(923)(828)

Послуги зв'язку(128)(131)

Послуги банку(312)(376)

Витрати на відрядження(123)(107)

Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)(10 376)(12 637)

Інші витрати операційної діяльності(22 825)(22 273)

Всього(60 766)(64 138)

Примітка 19. Витрати на збут
20182017

Витрати на персонал(6 625)(6 772)

Амортизація(2 582)(2 625)

Утримання основних засобів(4 314)(1 706)

Транспортні витрати(3 666)(2 958)

Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)(49 199)(45 737)

Інші витрати(8 052)(10 854)

Всього(74 438)(70 652)

Примітка 20. Інші операційні витрати
20182017

Сумнівні та безнадійні борги(22 779)(910)

Собівартість реалізованих виробничих запасів(1 252 153)(818)

Лікарняні за рахунок Товариства(659)(956)

Штрафи, пені, неустойки(14 381)(2 331)

Інші операційні витрати(36 831)(49 019)

Усього інших операційних витрат(1 326 803)(54 034)

Примітка 21. Податок на прибуток

В 2017 і 2018 роках Товариство отримало збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Товариство не визнає відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Товариство зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

В Товаристві виникають тимчасові податкові різниці тільки за основними засобами:

Бухгалтерська базаПодаткова базаТимчасова різницяВПА (-), ВПЗ (+) з урахуванням ставки податку 18%

Станом на 31.12.2017 року256 019256 255(236)(43)

Станом на 31.12.2018 року238 666233 3755291952

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2018р.:

Податкові різниці станом на 31.12.2017Податкові різниці станом на 31.12.20183міни за рахунок прибутку

Основні засоби(43)952995

Всього(43)952995

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2017р.:

Податкові різниці станом на 31.12.2016 Податкові різниці станом на 31.12.2017 Зміни за рахунок прибутку

Основні засоби 203(43)(246)

Всього 203(43)(246)

Складові витрат з податку на прибуток
2018 2017

Поточний податок на прибуток--

Відстрочений податок на прибуток (995) 246

Всього (995) 246

Примітка 22. Умовні та контрактні зобов'язання

Соціальні зобов'язання

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

Податкові ризики

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Судові процеси

В процесі звичайної діяльності Товариство залучено в судові розгляди.

З 2007 року в органах Державної виконавчої служби знаходиться виконавчий лист про стягнення коштів з Товариства на користь контрагента. За вимогою контрагента Товариства, у вересні 2018 року продовжено виконавче провадження, а у жовтні 2018 року накладено арешт на кошти Товариства. В січні 2019 року органами виконавчої служби повторно накладено арешт на грошові кошти, що містяться на усіх рахунках, нерухоме і рухоме майно Товариства у межах суми звернення стягнення 3 392 447,34 дол. США боргу, 1 606 881,77 дол. США відсотків та 232 391,75 євро судових витрат. Товариство не створювало забезпечень у фінансовій звітності стосовно цих сум.

Товариство також є відповідачем за кількома судовими справами, в тому числі з податковими органами. На думку управлінського персоналу Товариство виконало вимоги чинного податкового законодавства, а позови викликані різним тлумаченням податкових норм Товариством і податковими органами. Більшість справ знаходяться в апеляційному суді або на етапі позитивного вирішення. На думку управлінського персоналу, ймовірність того, що будь-яка з вище зазначених сум буде визнана до сплати, є низькою, тому ця фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що

впливає з рішення судових розглядів або претензій, не спричинить суттєвого впливу на фінансовий стан або майбутні результати діяльності Товариства.

Примітка 23. Операції з пов'язаними сторонами

Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 3 особи (члени Правління) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, склала 876 тис. грн, і включена в адміністративні витрати.

Члени Наглядової ради та ревізійної комісії не отримували винагороди за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Товариство не застосовує винагороду у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і наглядової ради.

Примітка 24. Управління ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Товариства низький, оскільки воно має незначний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме тільки у частині розрахунків із підзвітними особами, відрядженими за кордон. Ці операції не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства.

Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Товариство створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може

впливати як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

У Товариства немає суттєвих активів, що приносять відсоткові доходи та зобов'язань за якими виникають відсоткові витрати.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітнього періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

Балансова вартість / Справедлива вартість

20182017 / 20182017

Фінансові активи / 14 089 4556 965 074 / 14 089 4556 965 074

Довгострокові фінансові інвестиції / 2 631 69 3772 / 2 631 69 377

Торговельна та інша дебіторська заборгованість / 14 084 0166 890 265 / 14 084 0166 890 265

Гроші та їх еквіваленти / 2 8085 4322 / 2 8085 432

Фінансові зобов'язання / 15 471 7107 993 380 / 15 471 7107 993 380

Торговельна та інша кредиторська заборгованість / 15 462 4597 984 827 / 15 462 4597 984 827

Забезпечення / 9 2518 5539 / 9 2518 553

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості, а також забезпечень приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому. Товариство оцінює довгострокову дебіторську заборгованість на підставі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і ризикові характеристики проекту, що фінансується. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків за цією дебіторською заборгованістю використовуються резерви. Станом на звітні дати балансова вартість такої дебіторської заборгованості за вирахуванням резервів, приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу

або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

РазомКотирування на активних ринках

(Рівень 1)Значні спостережу-вані вихідні дані

(Рівень 2)Значні не спостережу-вані вихідні дані

(Рівень 3)

31 грудня 2017 року14 958 45414 958 454

Довгострокові фінансові інвестиції69 377-69 377

Торговельна та інша дебіторська заборгованість6 890 265-6 890 265-

Гроші та їх еквіваленти5 432-5 432-

Торговельна та інша кредиторська заборгованість7 984 827-7 984 827-

Забезпечення8 553-8 553-

31 грудня 2018 року29 561 16529 561 165

Довгострокові фінансові інвестиції2 6312 631

Торговельна та інша дебіторська заборгованість14 084 016-14 084 016-

Гроші та їх еквіваленти2 808-2 808-

Торговельна та інша кредиторська заборгованість15 462 459-15 462 459-

Забезпечення9 251-9 251-

Примітка 26. Події після звітної дати

Події після звітного періоду – це всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариство коригує суми, визнані в його окремій фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

Товариство не коригує суми, визнані в його окремій фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності.

Суттєвих подій після звітної дати в Товариства не відбулось.

Примітка 27. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність за 2018 рік, була затверджена до випуску керівництвом Товариства 28 лютого 2019 року.