

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність
на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та
за роки, що закінчилися зазначеними
датами, та на 1 січня 2018 р.

Ця фінансова звітність складається з 75 сторінок

Зміст

Звіт про управління	3
Звіт незалежних аудиторів	17
Баланси (Звіти про фінансовий стан)	22
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)	26
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)	29
Звіти про власний капітал	31
Примітки до фінансової звітності	35

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2019 РІК

1. ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ» (далі – Товариство) створене в жовтні 2004 року.

Місцезнаходження: вулиця Промислова, будинок 4, місто Калуш, Івано-Франківська область, Україна, 77306.

Код згідно відомостей ЄДРЮОФОПГФ - 33129683.

Єдиним учасником Товариства є компанія KARPATY CHEMICAL B.V., юридична особа за законодавством Королівства Нідерландів.

Товариство – це високо розвинутий господарський комплекс з виробництва нафтохімічної та хімічної продукції і Єдиний в Україні виробник етилену, пропілену, бензолу нафтового, фракцій піролізу C4, C5, C6-C8, C9, поліетилену і полівінілхлориду суспензійного.

В основу технологічної схеми закладені процеси високотемпературного піролізу вуглеводневої сировини і низькотемпературного розділення продуктів піролізу.

Основною сировиною для Товариства є дизельне паливо, прямогонний бензин, н-бутан, технічний бутан, широка фракція легких вуглеводнів (ШФЛВ) та інші види середніх і легких дистилатів.

Товариство, окрім власного виробництва теплової енергії (пари) для виробництва етилену і поліетилену, для інших виробництв і структурних підрозділів забезпечується на договірних умовах тепловою енергією (парою) від ДП «КАЛУСЬКА ТЕЦ НОВА», яка транспортується власними мережами цеху парогазопостачання.

Забезпечення електроенергією здійснюється на договірних умовах від незалежних постачальників за нерегульованими тарифами через власні трансформаторні підстанції ПГВ-31, ПГВ-32 і ГПП-1 цеху електропостачання.

Забезпечення газом природним здійснюється на договірних умовах незалежними постачальниками через власну ГРС «Калуш-2» цеху парогазопостачання безпосередньо з магістрального газопроводу НАК "Нафтогаз України".

Товариство має власне поверхнєве джерело питної і промислової води – «Резервний водозабір» на річці Чечва цеху водопостачання і каналізації.

Очищення стоків від структурних підрозділів Товариства, окремих юридичних осіб та навколишніх об'єднаних територіальних громад і територіальної громади міста Калуша на договірних умовах, забезпечують власні очисні споруди цеху з нейтралізації і очищення промислових стічних вод Управління забезпечення виробництв.

Перевезення сировини і готової продукції підприємства забезпечує залізничний цех. В структурі залізничного цеху знаходяться дві станції (Кропивник – 10 залізничних шляхів і Хімік-Новий – 11 залізничних шляхів), загальна протяжність залізничних колій складає 52,9 км. В наявності є 10 власних тепловозів і 194 цистерни.

Розгалужена мережа автомобільних доріг і залізничних колій, невелика відстань до кордонів з Польщею, Румунією, Угорщиною, Словаччиною, Чехією, наявність етиленопроводу між Товариством і Тисайським хімічним комбінатом в Угорщині створюють

вигідні передумови для інтеграції підприємства до європейської системи виробничої і торгівельної діяльності.

Висока якість продукції забезпечується роботою висококваліфікованого персоналу з дотриманням вимог міжнародних стандартів якості ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001.

Місія Товариства полягає в динамічному сталому розвитку зі зростанням показників ефективності і конкурентоспроможності на рівні кращих компаній світового та вітчизняного ринків.

Забезпечення стабільного розвитку Товариство вбачає у веденні максимально ефективного способу господарювання шляхом підтримання оптимального балансу при реалізації коротко-, середньо- та довгострокових стратегічних цілей розвитку Товариства із врахуванням ринкових умов.

З метою підвищення економічної ефективності роботи Товариства пріоритетними стратегічними цілями свого розвитку Товариство вбачає в:

- ефективному використанні наявного виробничого обладнання і устаткування для нарощування до максимально можливих обсягів виробництва наявних видів продукції;
- ефективному використанні сировини через поглиблення її переробки шляхом модернізації діючих і створення нових виробничих потужностей;
- розширенні продуктового ряду завдяки освоєнню виробництва нових видів продукції;
- формуванні стабільних, довгострокових партнерських відносин із крупними компаніями – постачальниками сировини для забезпечення безперебійної роботи підприємства;
- диверсифікації джерел поставки сировини та матеріалів із різних ринків із розширенням кола основних стратегічних партнерів;
- більш ефективному використанні фінансових ресурсів в тому числі ширшому застосуванні інструментів торгового фінансування, інвестиційних кредитних коштів;
- ефективному використанню сировини і матеріалів, а також обладнання та трудових ресурсів шляхом всебічного застосування новітніх АСУТП (автоматизовані системи управління технологічними процесами) на етапах планування та виробництві;
- виходу на більш прибуткові ринки збуту готової продукції, нарощуванні частки продукції на внутрішньому ринку з метою реалізації політики імпортозаміщення.

Основними цінностями, якими в своїй діяльності керується Товариство є:

- **Соціальна відповідальність:** забезпечення безпечних умов праці працівників, захист здоров'я персоналу підприємства і населення, що проживає в районі, на який впливає діяльність підприємства;
- **Екологічність:** збереження сприятливого навколишнього середовища на основі впровадження ресурсозберігаючих енергоефективних технологій, матеріалів, підвищення рівня автоматизації управління технологічними процесами;
- **Надійність:** покращення стану промислової безпеки, охорони праці та навколишнього середовища за рахунок підвищення надійності технологічного устаткування (включаючи цілісність трубопроводів), забезпечення його безперебійної роботи, використання сучасних технологій і протиаварійних систем;
- **Безпека:** забезпечення готовності органів управління та персоналу підприємства, аварійно-рятувальних служб і формувань до ліквідації можливих аварій, пожеж і

надзвичайних ситуацій, забезпечення належного оснащення протипожежних і аварійно-рятувальних формувань тощо.

2. СТРУКТУРА РЕАЛІЗАЦІЇ ОСНОВНОЇ ПРОДУКЦІЇ У 2019 РОЦІ ЗА НАПРЯМАМИ РЕАЛІЗАЦІЇ

Продукт	Основний ринок збуту	Частка реалізації, %
Бензол	Європа	46
Пропілен	Європа	100
Фракція C ₄	Європа	100
Фракція C ₉	Європа	100
Смола піролізу	Україна	95
Сода каустична	Україна	52
Поліетилен	Україна	41
Полівінілхлорид	Індія	37

3. КОРОТКА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

- Наглядова Рада;
- Апарат управління;
- Підрозділи апарату управління;
- Виробничі підрозділи;

До апарату управління відносяться:

- Служба генерального директора;
- Служба першого заступника генерального директора-головного інженера;
- Служба заступника генерального директора з виробництва;
- Служба заступника генерального директора з економіки та фінансів;
- Служба заступника генерального директора з комерційних питань;
- Служба заступника генерального директора з управління персоналом та адміністративних питань;
- Служба заступника генерального директора з питань безпеки;
- Служба головного бухгалтера;
- Управління з промислової безпеки, охорони праці та екології;
- Управління з ремонту будівель і споруд.

До виробничих підрозділів входять:

- Виробництво поліхлорвінілової смоли суспензійної і каустичної соди;
- Виробництво етилену і поліетилену;

- Управління забезпечення виробництв;
- Цех аналітичного контролю;
- Залізничний цех;
- Газорятувальна служба;
- Санітарна лабораторія;
- Цех електропостачання;
- Цех контрольно-вимірювальних приладів та автоматики;
- Служба метрології;
- Група з обслуговування устаткування виробництв;
- Ремонтне управління;
- Проектний відділ та відділ технічного нагляду
- Проектний офіс (будівництво установки з переробки фракції піролізу).

4.РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

У 2019 році обсяги виробництва готової продукції збільшилися на 82,6 тис. тон. у порівнянні з 2018 роком за рахунок збільшення обсягів переробки основної сировини піролізу на 53,5 тис. тон

Крім цього, по причині постійного зміцнення національної валюти до іноземних валют впродовж 2019 року фінансовий результат діяльності Товариства значно покращився за рахунок позитивних курсових різниць.

Асортимент продукції у порівнянні з 2018 роком не змінювався.

У звітному періоді чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в основному сформовано за рахунок реалізації продукції, питома вага якої складає 99,5%. Питома вага реалізації товарів склала 0,2%, а послуг - 0,3%.

У валовому прибутку 2019 року найбільшу частку складає прибуток від реалізації полівінілхлориду суспензійного (84%).

По причині зміни котирувань на ринку нафтопродуктів на основну сировину та котирувань на ринку продуктів нафтохімії впродовж 2019 року маржинальність по основній продукції поступово знижувалась і за підсумками звітного періоду маржиальною була наступна продукція: полівінілхлорид суспензійний KSR-67 (13,8%), полівінілхлорид суспензійний KSF-70 (15,8%), пропілен (1,2%), смола важка піролізу (2,6%), фракція C₄ (1,5%), фракція C₉ (2,3%), поліетилен (6,7%).

У порівнянні з попереднім періодом у звітному 2019 році незважаючи на незначне збільшення маржинальності по деякій продукції (особливо по полівінілхлориду суспензійному KSR-67 на 3,7%, по полівінілхлориду суспензійному KSF-70 на 2,4% і поліетилену на 5%) одночасно відбулося і зменшення маржинальності по соді каустичній, бензолу і смолі піролізу. За підсумками 2019 року така продукція як сода каустична та бензол стали збитковими, що не дозволило Товариству досягнути запланованих фінансових результатів. В четвертому кварталі 2019 року відбулося різке зменшення котирувань на ринку нафтохімічної продукції, особливо по бензолу та поліетилену.

4. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Одним з критеріїв оцінки діяльності Товариство є ліквідність активів, яка характеризується коефіцієнтами загальної, поточної та абсолютної ліквідності.

Показники	2018	2019
Коефіцієнт загальної ліквідності, %	0,51	1,30
Відносні показники, %		255,63%
Темпи росту/падіння, %		155,63%

Показники	2018	2019
Коефіцієнт поточної ліквідності, %	0,19	0,56
Відносні показники, %		288,87%
Темпи росту/падіння, %		188,87%

Показники	2018	2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0,06	0,25
Відносні показники, %		432,71%
Темпи росту/падіння, %		332,71%

В порівнянні з 2018 роком у 2019 році ліквідність Товариства суттєво покращилась за рахунок оптимізації запасів та сум грошових коштів на рахунках, зменшення заборгованості по кредитах банків, зменшення кредиторської заборгованості та нормалізації рівня дебіторської заборгованості.

Оптимізація ліквідності Товариства реалізується за допомогою оперативного механізму фінансової стабілізації - системи заходів спрямованих, з одного боку, на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого - на збільшення грошових активів, що забезпечують ці зобов'язання і включає в себе:

- оптимізація рівня постійних та умовно-змінних витрат;
- управління кредиторською заборгованістю;
- управління дебіторською заборгованістю;

- оптимізація запасів товарно-матеріальних цінностей;
- визначення оптимального обсягу сировини та матеріалів;
- встановлення відповідності планів виробництва та планів продажу;
- відмова від неефективних угод, в тому числі від капітальних вкладень, що перевищують фінансові можливості підприємства.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не визнає умовних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має наявні короткострокові та довгострокові зобов'язання перед вітчизняними банками – кредиторами, а саме ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК» і АТ «Державний ощадний банк України», а також перед пов'язаними сторонами, що знаходяться під спільним контролем, розмір яких розкрито в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервності є прийнятним для цілей складання фінансової звітності за 2019 рік з огляду на такі факти::

- за 2019 рік Товариство отримало фінансовий результат до оподаткування і в загальному чистий фінансовий результат – прибуток в сумі 1 320 732 тис. грн.;
- у 2019 році з основними кредиторами укладено угоди про перенесення термінів виконання зобов'язань на наступні звітні періоди;
- з урахуванням прогнозів розвитку вітчизняного та міжнародних ринків для сировини і продукції, впровадженням інвестиційних проектів, очікується що в наступних звітних періодах Товариство зможе досягти достатнього рівня прибутковості для продовження своєї операційної діяльності.

6. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Для системного підходу до вирішення питань у сфері охорони навколишнього середовища, що виникли в результаті виробничої діяльності Товариства та виконання вимог природоохоронного законодавства, на підприємстві функціонує Система екологічного менеджменту (СЕМ), яка стала частиною загальної системи адміністративного управління Товариства.

СЕМ регламентує організацію природоохоронної роботи в його структурних підрозділах, визначає методичну та правову базу здійснення робіт із забезпечення системи екологічного менеджменту відповідно до чинного природоохоронного законодавства України, міжнародних стандартів серії ISO 14001:2015.

Система екологічного менеджменту визначає права, обов'язки і відповідальність керівних осіб, фахівців і робітників щодо організації та проведення робіт із запобігання та зменшення негативного впливу діяльності Товариства на навколишнє середовище в процесі реалізації його виробничо-господарської діяльності. Кінцевою метою розробки та впровадження системи екологічного менеджменту є забезпечення охорони атмосферного повітря, поверхневих та підземних вод, ґрунтів, флори і фауни від забруднення промисловими викидами в атмосферу, скидами стічних вод та відходами Товариство в рамках чинного природоохоронного законодавства України.

Свою господарську діяльність Товариство здійснює згідно дозволів на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, дозволу на спеціальне водокористування.

Природоохоронна діяльність Товариства у сфері охорони атмосферного повітря здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про охорону атмосферного повітря» від 16.10.1992г. № 2707-ХІІ та іншими нормами і правилами.

Найбільш об'ємними в загальному викиді забруднюючих речовин в атмосферне повітря є: оксиди азоту, оксид вуглецю, діоксид вуглецю, пропілен, етилен, бензол, речовини у вигляді суспендованих твердих частинок, недиференційованих за складом.

Викиди парникових газів (CH_4 , N_2O , ХФВ, крім CO_2) становлять 0,98% від загальної кількості викинутих речовин (крім CO_2) в атмосферне повітря. Викиди діоксиду вуглецю в 2019р. становлять 36,0% від потенційного обсягу викидів діоксиду вуглецю (т/рік).

Нормативи, встановлені для джерел викидів забруднюючих речовин виробничих підприємств, входять до переліку контрольованих параметрів по цехам, що підвищує ефективність управління ними та ступінь відповідальності персоналу.

Всі забруднюючі речовини, що викидаються в атмосферне повітря, відповідають нормативам викидів.

У Товаристві безперебійно працюють газопилоочисні установки, ефективність яких становить 99,5%.

Товариство здійснює забір води з «Резервного водозабору» на річці Чечва у відповідності до Дозволу на спеціальне водокористування № Укр-160-А-Ів-Фр від 23.12.2016 року, термін дії якого до 07.05.2020 р.

84,6 % піднятої води використано на власні потреби, з них:

- на виробничі потреби – 89,6 %;
- на господарсько-питні потреби – 10,4 %;

решта 15,4 % від піднятої води передано для потреб сторонніх організацій.

Відхилення фактичного споживання води за 2019 рік до ліміту наведено у таблиці.

Найменування продукції	Факт 2019 р., тис.м ³	Ліміт, тис.м ³	Відхилення	
			(+) перевитрата (-) економія	в % до ліміту
Забір води з Чечвинського водосховища	17,278.035	19,868.500	-2,590.465	13.0
Втрати при транспортуванні + витрати на технологію	2,055.096			
Використано води ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»	12,555.982	16,882.500	-4,326.518	25.6
в т.ч.:				
вода промислова на виробничі потреби	11,041.461			
вода питна на господарсько-питні потреби	1,322.777			
вода питна на технологію (цех НіОПСВ та цех ВтаК)	191,744			
Передано стороннім споживачам	2,666.957	2,986.000	-319.043	10,7
в т.ч.:				
на виробничі потреби	2,588.923			
на господарсько-питні потреби	78.034			

Стічні води від виробничих цехів в залежності від характеру забруднень і методів їх очищення надходять окремими каналізаційними колекторами, а саме: органічним, кислотно-лужним, гіпохлоритним, господарсько-побутовим на очисні споруди, де проходять біологічну і механічну очистку.

Очистка промислових і господарсько-побутових стічних вод виробничих цехів, сторонніх організацій і міста Калуша проходить на очисних спорудах підприємства.

Очисні споруди є складним комплексом біологічного і фізико-хімічного процесу очищення промислових та господарсько-побутових стічних вод не тільки Товариства, а й

міста Калуша та навколишніх об'єднаних територіальних громад. Підвищення ефективності їх функціонування на Товариство – один з найважливіших факторів покращення якості навколишнього середовища, захисту водойм від забруднень шкідливими речовинами.

Скид нормативно – очищених і нормативно – чистих стічних вод здійснюється в кінцевому результаті в ріку Дністер. Проектні показники очисних споруд витримуються. На підприємстві утворюються відходи 1-4 класів небезпеки.

У Товаристві є три місця видалення (остаточного розміщення) відходів: шламонакопичувач гіпохлоритних стічних вод, шламонакопичувач промводи, полігон твердих технологічних та побутових відходів.

У зв'язку з тим, що Товариство не має установок по утилізації відходів, більша частина утворених відходів передається стороннім ліцензованим організаціям на утилізацію, використання і т.п., частина – захороняється в місцях видалення відходів. Відношення переданих стороннім організаціям і захоронених відходів до утворених у 2019р. складає 99%.

Товариство за негативну дію на навколишнє природне середовище здійснює нарахування екологічного податку. У 2019 році він становив:

Екологічний податок всього, в тому числі:	тис. грн.	2,506.4
викиди в атмосферне повітря	тис. грн.	1,905.7
скиди у поверхневі водойми	тис. грн.	575.8
розміщення відходів	тис. грн.	24.9

На товаристві функціонує санітарна лабораторія, яка постійно здійснює моніторинг впливу діяльності Товариства на навколишнє природне середовище згідно графіків аналітичного контролю; проводяться заміри концентрацій шкідливих речовин в повітрі робочої зони та на межі санітарно-захисної зони; зворотних вод Товариства із випусків, поверхневих, підземних вод, ґрунтів в місцях видалення відходів. Фахівці в сфері екології повсякденно проводять оцінку впливу господарської діяльності Товариства на довкілля.

У 2018р. Товариство отримало Сертифікат № UA 228913 від 23.07.2018р. на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015 «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування» терміном дії до 22.07.2021р. В 2019р. Товариство успішно пройшло перший наглядний аудит на відповідність вимогам стандарту.

Товариство постійно працює над вдосконаленням існуючих технологій, розробленням заходів для зменшення негативного впливу на навколишнє природне середовище.

У своїй виробничій діяльності Товариство дотримується загальновиробничих норм використання енергоресурсів (природного газу, електричної енергії, теплової енергії). Норми щорічно погоджуються з Івано-Франківською облдержадміністрацією. У 2019 році споживання енергоресурсів збільшилося в порівнянні з попереднім періодом в зв'язку із збільшення обсягів виробленої продукції. При цьому, споживання енергоресурсів при випуску продукції в межах затверджених норм.

7. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Станом на 31.12.2019 року у Товаристві працює 2,787 працівників, з них 515 керівників, в тому числі 13% жінок на керівних посадах.

Освіта працівників, професійне навчання та підвищення кваліфікації:

Всього працівників з вищою освітою:	1,246
Всього працівників з середньою професійною освітою:	689
Всього працівників з початковою професійною, середньою загальною, нижче середньої загальної:	852

Всього навчанням на підприємстві у 2019 році було охоплено – **3,542** працівники (чол./курс.), з них:

- керівників і спеціалістів - **1,402** (чол./курс.),
- робітників - **2,140** (чол./курс.)

З відривом від виробництва підвищили свою кваліфікацію **608** працівників (чол./курс.).

У Товаристві без відриву від виробництва було охоплено різними формами навчання – **2,934** працівників (чол./курс.), а саме:

- підвищили свою кваліфікацію **1,146** керівників та спеціалістів (чол./курс.);
- підготовку, перепідготовку, навчання суміжним професіям та підвищення кваліфікації пройшло **1,788** робітників (чол./курс.).

З метою підвищення мотивації працівників Товариство:

1. Компенсує молодим працівникам, які навчаються за цільовими напрямками підприємства без відриву від виробництва у вищих навчальних закладах за профільними спеціальностями, вартість навчання за договорами у розмірі до 100% при наявності фінансових можливостей, виходячи з результатів успішності, при зобов'язанні працівника повернути підприємству виплачені на його навчання кошти у разі його звільнення, в термін до трьох років після закінчення навчання.

2. При необхідності, фінансує підготовку та проведення науково-технічних конференцій, культурно-масових і спортивних заходів серед молоді.

Так, в 2019р. серед молоді та молодих спеціалістів підприємства було організовано Кубок по футболу, сплав по річці Дністер та сходження на гору Шпиці в Карпатах.

З метою популяризації предмету хімії, для дітей літнього табору ЗОШ-ліцей №10 Товариством був проведений захід (шляхом демонстрації фільму про Товариство, простих хімічних дослідів, розповіді дітям про цікаву хімію, проведення хімічної вікторини і вручення активним учасникам енциклопедій, подарунків) в ДВНЗ «Калуський політехнічний коледж».

В рамках співпраці з ВНЗ, з метою популяризації Товариства, провідні спеціалісти підприємства приймали активну участь у науково-практичній студентській конференції в ДВНЗ «Калуський політехнічний коледж»; в Дні кар'єри-2019 в Тернопільському національному технічному університеті ім.І.Пулюя; на Ярмарці кар'єри-2019 в НУ «Львівська

політехніка» та у заході з сприяння працевлаштування випускників-магістрів Івано-Франківського національного технічного університету нафти і газу.

3. Молодим спеціалістам (іногороднім), прийнятим на підприємство після закінчення вищого або середнього професійного навчального закладу стаціонарної форми навчання, протягом року, надається житло (гуртожиток в ВПУ 7 згідно договору) або проводиться відшкодування за найм житла (в сумі 1200,00 грн. на руки щомісячно), проводиться одноразова мотиваційна виплата (після здачі допуску до самостійної роботи) та одноразово оплачується дорога від місця проживання.

У Товаристві створена служба охорони праці, працівники якої у своїй роботі керуються вимогами нормативно-правових актів України з питань промислової безпеки, охорони праці та екології, а також своїми посадовими інструкціями.

Працівники служби щоденно контролюють підготовку до проведення робіт підвищеної небезпеки та безпечно їх проведення.

Також працівниками служби ведеться контроль за:

- забезпеченням працівників структурних підрозділів засобами індивідуального захисту та правильністю їх використання;

- виконанням «Комплексних заходів по досягненню встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігання випадкам виробничого травматизму, професійних захворювань та аварій»;

- проходженням працівниками Товариства попереднього (при працевлаштуванні) та періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів;

- проходженням навчань з питань охорони праці під час прийняття на роботу та в процесі трудової діяльності.

Витрати Товариства на охорону праці та промислову безпеку у 2019 році склали 26,425 тис. грн., зокрема:

Стаття витрат	Одиниця вимірювання	Значення
ЗІЗ (засоби індивідуального захисту)	тис. грн.	9,506
Утримання пожежної охорони	тис. грн.	15,760
Утримання газорятувальної служби	тис. грн.	396
Обслуговуванні і перезарядка вогнегасників	тис. грн.	451

Стаття витрат	Одиниця вимірювання	Значення
Технічне обслуговування та капітальний ремонт редукторів та легеневих автоматів дихальних апаратів зі стисненим повітрям «MSA ПОСТАУЕР-SL» (у загальній кількості 17 комплектів) у відповідності до вимог Інструкції з експлуатації та Інструкції з технічного обслуговування від виробника та умовами безпечної експлуатації	тис. грн	311

8.РИЗИКИ

Протягом звітнього року Товариство несло наступні ризики:

- процентний ризик, що спричинений можливими змінами процентних ставок за наявними короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями;
управлінський персонал здійснює аналіз ставок відсотків на предмет більш вигідної для Товариства перед отриманням нових позик чи кредитів та проводить системну роботу по зниженню застосовуваних поточних відсоткових ставок;
- кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку в результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань та спричинений переважним чином дебіторською заборгованістю контрагентів;
управлінський персонал застосовує кредитну політику, яка передбачає:
 - аналіз ділової репутації на ринку та платоспроможності кожного контрагента,
 - обмеження максимального періоду платежу, при реалізації готової продукції,
 - пріоритетне застосування умов 100% - ї попередньої оплати,
 - створення резерву в розмірі очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості,
 - прийняття рішень по управлінню кредитними ризиками кредитним комітетом;
- страховий ризик, спричинений тим, що втрата або пошкодження певних активів можуть мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан;
даний ризик частково знижується за рахунок договорів на добровільне страхування майна;
- ризик ліквідності (описано в частині «Ліквідність та зобов'язання»);
підхід управлінського персоналу до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної ліквідності для виконання своїх зобов'язань по мірі настання строків їх погашення;
- ринковий ризик, який полягає у тому, що зміна ринкових цін на сировину і готову продукцію як на внутрішньому, так і на зовнішніх ринках, а також зміна ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка та вартість цінних паперів можуть впливати на доходи чи балансову вартість фінансових інструментів;
вплив зміни ринкових цін на сировину і готову продукцію як на внутрішньому, так і на зовнішніх ринках частково нівелюється шляхом диверсифікації поставок сировини та наявністю постійних покупців на різних ринках збуту готової продукції;
- валютний ризик, що спричинений кредитами та позиками і торгівельними операціями деномінованими в іноземній валюті - доларах США та євро;

зміцнення курсу національної валюти більш як на 10%, яке відбулося протягом 2019 року, покращило фінансові результати діяльності, однак на думку управлінського персоналу такі тенденції можуть бути змінними і це може збільшити негативний вплив валютного ризику на розмір активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті;

- політичний ризик, що спричинений нестабільною політичною ситуацією та продовженням збройного конфлікту в окремих частинах Луганської та Донецької областей, анексією Криму.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Органи управління Товариством здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства

9.ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Дослідження, інноваційна діяльність та розробки у Товаристві в 2019 році не проводились

10.ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство протягом 2019 року не здійснювало фінансових інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства.

11.ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

№ п/п	Захід	Плановий термін впровадження
1.	Будівництво установки з виробництва оксиду пропілену потужністю 2700т/рік	2020 р.
2.	Будівництво установки переробки фракцій піролізу	2020-2022 р.р.

Будівництво установки з виробництва оксиду пропілену дозволить створити та впровадити технологію виробництва нового продукту – оксиду пропілену і на її основі забезпечити в подальшому можливість розширення потужностей для переробки всього обсягу пропілену, що виробляється Товариством, що в свою чергу підвищить економічну ефективність роботи Товариства за рахунок більш глибокої переробки вуглеводневої сировини з одержанням оксиду пропілену, продукту з більшою доданою вартістю, який

користується стабільним попитом на ринку нафтохімічної продукції.

Будівництво установки з переробки фракції піролізу дозволить підвищити економічну ефективність роботи Товариства за рахунок більш глибокої переробки вуглеводневої сировини з одержанням 1,3-бутадієну, що користується стабільним попитом на ринку нафтохімічної продукції. Нова установка з переробки фракції піролізу потужністю 110 000 тон в рік по бутилен-бутадієновій фракції (C₄) забезпечить випуск високоякісної сировини для виробництва синтетичних каучуків.

12/ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Відповідно до вимог статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. Товариство 07 листопада 2019р. оголосило про проведення конкурсу на вибір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту першої фінансової звітності за 2019 рік, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності.

За результатами проведеного конкурсу аудитором Товариства обрано суб'єкта аудиторської діяльності Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит» (код ЄДРЮОФОПтаГФ 31032100), яке знаходиться за адресою: вулиця Московська, будинок 32/2, 17-й поверх, 01010 місто Київ, Україна.

З Приватним акціонерним товариством «КПМГ Аудит» 17 грудня 2019 року укладено Договір №214-SA/2019 про надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ», складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо послуг Приватного акціонерного товариства «КПМГ Аудит», наданих Товариству протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена наступним чином:

- послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Послуги з необов'язкового аудиту, огляду, послуги з надання впевненості чи будь-які інші послуги Приватним акціонерним товариством «КПМГ Аудит» не надавались.



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звітів про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ»

Код ЄДРПОУ № 33129683

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм КРМГ, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, 17-й поверх, Київ, 01010, Україна

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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

Визнання доходів (виручки)

Див. Примітки 5 та 24 (а) до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства пов'язаний з визнанням доходу (виручки). Ми вважали, що цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності визнання доходу (виручки) у належному періоді операцій з покупцями, беручи до уваги обсяг доходу (виручки), визнаний близько до завершення року та судження щодо моменту передачі контролю покупцям.	Наші аудиторські процедури щодо оцінки визнання доходу від реалізації продукції (виручки), включали наступне: — Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки). — Аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15. — Вибіркова перевірка договорів купівлі-продажу, щоб зрозуміти умови поставки та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Компанії. — Порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації продукції, що відбулись протягом року, з відповідними первинними документами. Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що були визнані близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи був визнаний дохід (виручка) у належному періоді.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для

викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., Наглядовою Радою Товариства 26 листопада 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 15 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2005 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Компанії.

Додатковий звіт для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Алесь Дмитро Анатолійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101462

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

20 травня 2020 р.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р.

		КОДИ		
		2019	12	31
Підприємство <u>ТОВ “КАРПАТНАФТОХІМ”</u>		33129683		
Територія <u>Україна</u>		2610400000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>		240		
Вид економічної діяльності _____		20.14		
Середня кількість працівників <u>2 693</u>				
Адреса <u>77306 Івано-Франківська обл., м. Калуш, вул. Промислова 4, тел.:7-31-14</u>				
Одиниця виміру: у тисячах гривень без десяткового знака				
Складено (зробити позначку “v” у відповідній клітинці):				
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності				

V

Баланси (Звіти про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

Форма № 1				Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (перераховано)	1 січня 2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	4,074	3,863	-	
первісна вартість	1001	19,000	17,984	12,643	
накопичена амортизація	1002	(14,926)	(14,121)	(12,643)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	194,289	15,695	15,826	10
Основні засоби:	1010	1,419,340	1,518,736	1,645,271	10
первісна вартість	1011	3,472,311	3,417,007	3,397,503	
знос	1012	(2,052,971)	(1,898,271)	(1,752,232)	
Інвестиційна нерухомість:	1015	-	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-		
інші фінансові інвестиції	1035	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Гудвіл	1050	-	-		
Інші необоротні активи	1090	5,661	21,114	-	
Усього за розділом I	1095	1,623,364	1,559,408	1,661,097	

Звіти про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р.
(Продовження)

Актив	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (перераховано)	1 січня 2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	1,569,631	1,977,699	1,533,089	11
Виробничі запаси	1101	1,010,507	1,229,917	841,431	
Незавершене виробництво	1102	203,575	321,562	401,667	
Готова продукція	1103	343,131	424,267	272,871	
Товари	1104	12,418	1,953	17,120	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	130,934	42,870	114,082	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	158,606	492,062	219,673	
з бюджетом	1135	332,783	215,614	470,762	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	69	21,932	1,305	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,689	11,060	2,204	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	519,329	360,689	243,117	
Готівка	1166	4	10	8	
Рахунки в банках	1167	519,325	360,679	243,109	14
Витрати майбутніх періодів	1170	1,729	2,906	2,637	
Інші оборотні активи	1190	27,447	10,405	-	
Усього за розділом II	1195	2,742,217	3,135,237	2,586,869	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	7,000	7,047	76	
Баланс	1300	4,372,581	4,701,692	4,248,042	

Звіти про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р.
(Продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (перерахо- вано)	1 січня 2018 р. (перерахо- вано)	Приміт- ки
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2,321,013	2,321,013	2,321,013	15
Капітал у дооцінках	1405	-	-		
Додатковий капітал	1410	6,681,066	5,076,461	4,003,919	15
Емісійний дохід	1411	-	-		
Накопичені курсові різниці	1412	-	-		
Резервний капітал	1415	-	-		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(24,882,507)	(26,259,059)	(25,137,209)	
Неоплачений капітал	1425	-	-		
Вилучений капітал	1430	-	-		
Усього за розділом I	1495	(15,880,428)	(18,861,585)	(18,812,277)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-		
Пенсійні зобов'язання	1505	191,951	229,683	230,627	17
Довгострокові кредити банків	1510	-	-		
Інші довгострокові зобов'язання*	1515	17,927,625	20,585,299	17,960,693	16
Довгострокові забезпечення	1520	24,611	23,509	12,220	
забезпечення витрат персоналу	1521	24,611	23,509	12,220	
Цільове фінансування	1525	-	-		
Усього за розділом II	1595	18,144,187	20,838,491	18,203,540	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	1,265,187	2,265,667	1,838,628	16
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	586	121,828	2,525,151	16
товари, роботи, послуги**	1615	346,852	37,467	153,164	
розрахунками з бюджетом	1620	10,461	8,093	8,071	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-		
розрахунками зі страхування	1625	4,841	3,501	3,124	
розрахунками з оплати праці	1630	15,603	14,715	9,828	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	105,097	248,331	317,984	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	4,212	439	829	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-		
Поточні забезпечення	1660	-	-		

Звіти про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р.
(Продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2019.	31 грудня 2018 р. (перераховано)	1 січня 2018 р. (перераховано)	Примітки
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	355,983	24,745	-	18
Усього за розділом III	1695	2,108,822	2,724,786	4,856,779	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	4,372,581	4,701,692	4,248,042	

* Рядок «Інші довгострокові зобов'язання» на 31 грудня 2019 р. включає кредити отримані від пов'язаних сторін (Примітка 16) в сумі 17,926,033 тис.грн. та довгострокові зобов'язання з операційної оренди в сумі 1,592 тис.грн.

** Рядок «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями» на 31 грудня 2019 р. включає поточні зобов'язання з операційної оренди в сумі 586 тис.грн., на 31 грудня 2018 р. включає кредити отримані від пов'язаних сторін в сумі 121,828 тис.грн. (Примітка 16).

*** Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена головним чином торговою кредиторською заборгованістю перед третіми сторонами за сировину та матеріали.

**** Усього зобов'язання та забезпечення розраховані як сума рядків 1595 та 1695 складають 20,253,009 тис.грн. на 31 грудня 2019 р.; на 31 грудня 2018 р. складають 23,563,277 тис.грн.; на 1 січня 2018 р. складають 23,060,319 тис.грн.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 2018 р.

Підприємство	ТОВ “КАРПАТНАФТОХІМ”	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
			2019	12	31
			33129683		

**Звіти про фінансові результати
(Звіти про сукупний дохід)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 2018 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13,616,623	14,541,206	5
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-	
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12,869,106)	(13,445,573)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:				
Прибуток	2090	747,517	1,095,633	
Збиток	2095		-	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи у тому числі:	2120	50,944	26,690	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(284,135)	(261,173)	
Витрати на збут	2150	(49,491)	(47,326)	
Інші операційні витрати у тому числі:	2180	(251,111)	(330,678)	6
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	

Звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 2018 р.
(Продовження)

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	213,724	483,146	
Збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	3,192,681	413,462	7
Інші доходи	2240	86	57	
у тому числі: Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(2,085,574)	(2,260,740)	7
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(185)	(5,744)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	1,320,732	-	
Збиток	2295	-	(1,369,819)	
Дохід з податку на прибуток	2300	-	235,436	9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	1,320,732	-	
Збиток	2355	-	(1,134,383)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід*	2445	36,761	12,533	17
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	36,761	12,533	17
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом:	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	36,761	12,533	17
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2460)	2465	1,357,493	(1,121,850)	

Звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 2018 р.
(Продовження)

* Інший сукупний дохід не буде перекласифіковано у прибуток або збиток

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	11,514,955	12,632,046	
Витрати на оплату праці	2505	502,682	440,754	
Відрахування на соціальні заходи	2510	111,767	128,439	
Амортизація	2515	158,136	178,188	
Інші операційні витрати	2520	1,793,201	1,229,657	
Разом	2550	14,080,741	14,609,084	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 2018 р.

Підприємство	ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			33129683		

**Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 2018 р.**

Форма
№ 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
1	2	3	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3,377,861	4,457,836	
Повернення податків і зборів	3005	478,999	1,912,647	
у тому числі податку на додану вартість	3006	478,698	1,912,545	
Цільового фінансування	3010	9,423	6,353	
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10,826,214	10,980,418	
Надходження від повернення авансів	3020	538,217	48,493	
Надходження відсотків за залишковими коштами на поточних рахунках	3025	21,022	19,045	
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	606	940	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	33,851	15,647	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3,218,050)	(3,210,864)	
Праці	3105	(401,718)	(340,181)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111,158)	(96,523)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(151,433)	(146,348)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(300)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(151,433)	(146,048)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(9,833,465)	(13,422,408)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(63,435)	(15,446)	
Цільових внесків	3145	-	-	
Інші витрачання	3190	(80,816)	(123,128)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1,426,118	86,481	

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(Продовження)

Стаття	Код рядка	2019 р.	2018 р. (перераховано)	Примітки
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	25	14	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(171,049)	(80,921)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрати на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(171,024)	(80,907)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	2,818,293	1,709,610	16
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(3,658,915)	(1,402,625)	16
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Сплату відсотків	3360	(196,459)	(185,769)	16
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1,037,081)	121,216	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	218,013	126,790	
Залишок коштів на початок року	3405	360,689	243,117	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(59,373)	(9,218)	
Залишок коштів на кінець року	3415	519,329	360,689	

* Компанія внесла зміни в облікову політику і перейшла з непрямого на прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів. Більш детальна інформація щодо змін облікової політики наведена в Примітці 25.

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35 – 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»**

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
33129683		

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

(у тисячах гривень)

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок звітного року	4000	2,321,013	-	5,123,775	-	(26,477,366)	-	-	(19,032,578)
Коригування:			-		-		-	-	
Зміна облікової політики (Примітка 25)	4005	-	-	(47,314)	-	218,307	-	-	170,993
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного року	4095	2,321,013	-	5,076,461	-	(26,259,059)	-	-	(18,861,585)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1,320,732	-	-	1,320,732
Інший сукупний дохід за звітний період (Прим. 17)	4110	-	-	-	-	36,761	-	-	36,761
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:			-		-		-	-	
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35– 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(Продовження)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Вилучення капіталу:			-		-		-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:			-		-		-	-	
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі (Примітка 16 (а))	4290	-	-	1,604,605	-	19,059	-	-	1,623,664
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1,604,605	-	1,376,552	-	-	2,981,157
Залишок на кінець звітного року	4300	2,321,013	-	6,681,066	-	(24,882,507)	-	-	(15,880,428)

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35– 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»**

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
33129683		

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(у тисячах гривень)

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок звітного року	4000	2,321,013	-	4,003,919	-	(25,193,416)	-	-	(18,868,484)
Коригування:			-		-		-	-	
Зміна облікової політики (Примітка 25)	4005	-	-	-	-	56,207	-	-	56,207
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного року	4095	2,321,013	-	4,003,919	-	(25,137,209)	-	-	(18,812,277)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1,134,383)	-	-	(1,134,383)
Інший сукупний дохід за звітний період (Прим. 17)	4110	-	-	-	-	12,533	-	-	12,533
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:			-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 35– 75, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами, та на 1 січня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.
(Продовження)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
Вилучення капіталу:			-		-		-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:			-		-		-	-	
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі (Примітка 16(а))	4290	-	-	1,072,542	-	-	-	-	1,072,542
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1,072,542	-	(1,121,850)	-	-	(49,308)
Залишок на кінець звітного року	4300	2,321,013	-	5,076,461	-	(26,259,059)	-	-	(18,861,585)

1 Суб'єкт господарювання, що звітує

(а) Умови здійснення діяльності

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд ("МВФ") продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити

неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

(б) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ» (далі - Компанія) було створене відповідно до законодавства України 5 листопада 2004 р.

Юридична адреса Компанії: вулиця Промислова, будинок 4, місто Калуш, Івано-Франківська область, Україна.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж етилену, пропілену, фракцій піролізу, бензолу нафтового, поліетилену, вінілхлориду, каустичної соди, полівінілхлориду суспензійного та продуктів розділення повітря. Реалізація продукції Компанії здійснюється як в Україні, так і за її межами.

Материнським підприємством для Компанії є компанія KARPATY CHEMICAL B.V., яка є резидентом Королівства Нідерландів, з долею володіння в розмірі 100%

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є:

фізична особа - громадянин України Мамедов Ілхам Джалал огли, який є Головою Наглядової ради Компанії з опосередкованою долею володіння в розмірі 51%, Фактична контролююча сторона Компанії.

фізична особа - громадянин України Щуцький Ігор Валентингович, який є заступником Голови Наглядової ради Компанії, з опосередкованою долею володіння в розмірі 49%.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

Починаючи з 2019 року Компанія здійснила перехід від ведення бухгалтерського обліку за П(с)БО і застосовує МСФЗ для цілей складання фінансової звітності. Інформація про причини переходу на МСФЗ наведена в Примітці 25.

Це перша фінансова звітність, в якій застосовано МСФЗ 16 «Оренда». Відповідні зміни облікової політики подані у Примітці 24(є).

(б) Управління ліквідністю

На 31 грудня 2019 р. власний капітал Компанії має від'ємне значення у розмірі 15,880,428 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 18,861,585 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 18,812,277 тисяч гривень).

Управлінський персонал вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є прийнятним для цілей складання цієї фінансової звітності, на таких підставах:

- Протягом 2018 та 2019 років Компанія підписала додаткові угоди із пов'язаною стороною, згідно з якими кредити та позики були реструктуризовані, а грошові виплати за основною частиною заборгованості і за нарахованими процентами були пролонговані до 2022 року та на наступний період.
- На 31 грудня 2019 р. поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 633,395 тисяч гривень.
- Компанія має позитивний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 1,426,118 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
- На основі аналізу фінансових результатів у 2019 році та з урахуванням прогнозів розвитку українського та міжнародних ринків для продукції Компанії, управлінський персонал очікує, що в майбутніх періодах Компанія зможе генерувати операційний прибуток.

Управлінський персонал вважає, що Компанія зможе досягти достатнього рівня прибутковості у майбутніх періодах, щоб продовжувати свою діяльність та погашати кредити. Тому ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає спроможність Компанії реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

(в) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості.

3 Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют є такими:

Найменування валюти	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Долар США	23.69	27.69
Євро	26.42	31.71

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 20 травня 2020 р., курси обміну валют складали 26.5159 гривні за 1 долар США і 29.0217 гривні за 1 євро.

4 Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 16(а) – первісна оцінка кредитів та позик отриманих від пов'язаних сторін.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, а саме:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу чи зобов'язання або прямо (як ціни), або опосередковано (отримані на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії джерел справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася така зміна.

Подальша інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до Примітки 19.

Зміни в обліковій політиці

Це перша фінансова звітність Компанії, в якій застосовано МСФЗ 16 «Оренда». Відповідні зміни облікової політики подані у Примітці 24(є). Станом на 31 грудня 2019 року були визнані орендні активи та відповідні зобов'язання в сумі 2,139 тисяч гривень (1 січня 2019: не було).

5 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис. гривень	2019 р.	2018 р.
Доходи від продажу готової продукції	13,542,824	14,406,644
Доходи від продажу товарної продукції	32,859	102,655
Доходи від надання послуг	40,940	31,907
Усього	13,616,623	14,541,206

Доходи від продажу готової продукції за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

тис. гривень	2019	2018
Полівінілхлорид суспензійний	4,854,443	4,671,741
Поліетилен	2,609,695	2,994,811
Пропілен	2,164,358	2,328,855
Сода каустична	1,325,626	1,905,354
Бензол нафтовий	1,108,020	1,245,190
Інше	1,480,682	1,260,693
Усього	13,542,824	14,406,644

Компанія визнає реалізацію у момент передачі контролю, а саме коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики пов'язані з цими товарами. Компанія здебільшого продає товари компаніям третім сторонам, що розташовані у ЄС та інших країнах.

Баланси за договорами

Наступна таблиця наводить інформацію щодо дебіторської заборгованості та заборгованістю за договорами з клієнтами:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130,934	42,870	114,082
Зобов'язання за договорами	(105,097)	(248,331)	(317,984)
Усього	25,837	(205,461)	(203,902)

Зобов'язання за договорами представлені передоплатами за готову продукцію, отримані від покупців. Передоплати, визнані у складі зобов'язань за договорами на початок періоду, були відображені як дохід від реалізації продукції за період, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 2018 р. відповідно.

6 Інші операційні витрати

тис. гривень	2019	2018
Від реалізації інших оборотних активів	47 485	4 198
Визнані штрафи	1 023	5 536
Нестачі та втрати від псування цінностей	2 677	227
Безнадійні та сумнівні борги	14 929	12 326
Втрати від знецінення запасів (врата корисності)	18 699	70 257
Інші витрати операційної діяльності	166 298	238 134
Усього інших витрат	251,111	330,678

7 Чисті фінансові доходи (витрати)

тис. гривень	Примітка	2019	2018
Процентні доходи		21,022	19,045
Прибуток від курсових різниць		3,171,659	394,417
Усього фінансових доходів		3,192,681	413,462
Процентні витрати	16(в)	(2,063,654)	(2,239,857)
Процентні витрати за зобов'язаннями з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	17(а)	(21,920)	(20,883)
Усього фінансових витрат		(2,085,574)	(2,260,740)
Чисті фінансові доходи (витрати)		1,107,107	(1,847,278)

8 Витрати на персонал

тис. гривень	2019	2018
Заробітна плата	491,228	424,640
Обов'язкові відрахування на соціальне страхування	102,944	88,716
Усього витрат на персонал	594,172	513,356

Протягом 2019 року витрати на персонал, визнані в прибутку чи збитку, були такими: витрати на суму 440,059 тисяч гривень були визнані у складі собівартості реалізованої продукції (2018: 371,299 тисяч гривень); витрати на суму 20,736 тисяч гривень були капіталізовані у готовій продукції (2018: 22,861 тисяча гривень); витрати на суму 108,022 тисяч гривень були визнані у складі адміністративних витрат (2018: 88,077 тисячі гривень); витрати на суму 8,440 тисяч гривень - у складі витрат на збут (2018: 7,753 тисяч гривень) і витрати на суму 16,915 тисяч гривень - у складі інших витрат (2018: 23,366 тисячі гривень).

9 Податок на прибуток

(а) Витрати/(вигоди) з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток у 2018, 2019 році і в наступних періодах становить 18%.

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

тис. гривень	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Рух відстроченого податку	-	235,436
Усього доходу з податку на прибуток	-	235,436

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючих ставок оподаткування до прибутку/(збитку) до оподаткування, і фактичною сумою витрат (вигоди) з податку на прибуток представлена таким чином:

тис. гривень	Рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	
	Сума	Відсоток
Прибуток до оподаткування	1,320,732	
Податок на прибуток за діючою ставкою оподаткування	237,732	18%
Зміна невизнаних відстрочених податкових активів	168,026	13%
Ефект від переходу на МСФЗ для цілей податкового обліку	(665,824)	(50%)
Коригування попередніх періодів	260,066	20%
Усього витрат (вигоди) з податку на прибуток	-	-

тис. гривень	Рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	
	Сума	Відсоток
Збиток до оподаткування	(1,369,819)	100%
Податок на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(246,567)	18%
Зміна невизнаних тимчасових різниць	(9,102)	1%
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати або не оподатковуються	20,233	(1%)
Усього витрат (вигоди) з податку на прибуток	(235,436)	17%

Станом на 31 грудня 2018 р., Товариство обліковувало на балансі кредити, отримані від пов'язаних сторін, різниця між номінальною та амортизованою вартістю яких складала 3,699,021 тис. грн. Внаслідок переходу Товариства з П(с)БО на МСФЗ в якості фінансової інформації, яка використовується для розрахунку оподатковуваного прибутку Товариства, визнання 665,824 тис.грн. відстрочених податкових зобов'язань, що виникали на різниці між номінальною та амортизованою вартістю кредитів, було припинено.

Коригування попередніх періодів у 2019 році включають ефект коригувань за результатами комплексної податкової перевірки у сумі 196,990 тис.грн.

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	Визнано у прибутку та збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	31 грудня 2018 р.
Кредити та позики	-	665,824	-	(665,824)
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	-	(665,824)	-	665,824
Усього визнаних відстрочених податкових активів і зобов'язань	-	-	-	-

тис. гривень	31 грудня 2018 р.	Визнано у прибутку та збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	1 січня 2018 р.
Кредити та позики	(665,824)	-	(235,436)	(430,388)
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	665,824	235,436	-	430,388
Усього визнаних відстрочених податкових активів і зобов'язань	-	235,436	(235,436)	-

(в) Невизнані відстрочені податкові активи

Загальна економічна і політична ситуація в Україні залишається нестабільною, і коливання курсів обміну гривні важко передбачити. Крім того, протягом останніх кількох років результат Компанії був негативним і формувався з урахуванням витрат від курсових різниць, а чистий дохід за 2019 рік включає дохід від курсових різниць. Також, у зв'язку зі змінами в законодавстві описаними в примітці 25, починаючи з 2019 року Компанія застосовує МСФЗ для цілей складання фінансової звітності, яка служить основою для оцінки податку на прибуток, при цьому правила щодо переходу накопичених тимчасових різниць є не завжди чіткими. Це вказує на деяку невизначеність щодо отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого Компанія зможе реалізувати відповідні вигоди.

Зважаючи на викладене вище, управлінський персонал Компанії прийняв рішення не визнавати відстрочений податковий актив на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. за такими статтями:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	Зміна невизнаних тимчасових різниць	31 грудня 2018 р.
Основні засоби	141,319	(11,818)	153,137
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8,972	2,327	6,645
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	34,551	(6,792)	41,343
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	3,434,555	184,309	3,250,246
Усього невизнаних відстрочених податкових активів	3,619,397	168,026	3,451,371

тис. гривень	31 грудня 2018 р.	Зміна невизнаних тимчасових різниць	1 січня 2018 р.
Основні засоби	153,137	(10,176)	163,313
Запаси	-	(14,373)	14,373
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6,645	1,794	4,851
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	41,343	(170)	41,513
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	3,250,246	13,823	3,236,423
Усього невизнаних відстрочених податкових активів	3,451,371	(9,102)	3,460,473

10 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

тис. гривень	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Усього
Вартість						
Залишок на 1 січня 2018 р.	1,761,945	1,579,957	35,509	16,238	16,012	3,409,661
Надходження	-	-	3,512	1,978	51,065	56,555
Передачі	12,052	39,330	-	-	(51,382)	-
Вибуття	(102)	(32,964)	-	(448)	-	(33,514)
Залишок на 31 грудня 2018 р.	1,773,895	1,586,323	39,021	17,768	15,695	3,432,702
Надходження	2,139	5,786	-	152	241,215	249,292
Передачі	683	50,011	8,384	1,674	(60,752)	
Вибуття	-	(13,352)	-	(173)	(1,869)	(15,394)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1,776,717	1,628,768	47,405	19,421	194,289	3,666,600
Амортизація та збитки від зменшення корисності						
Залишок на 1 січня 2018 р.	(901,047)	(808,984)	(24,790)	(13,558)		(1,748,379)
Амортизація за рік	(58,690)	(93,972)	(6,312)	(1,800)		(160,774)
Вибуття	102	10,412	-	368		10,882
Залишок на 31 грудня 2018 р.	(959,635)	(892,544)	(31,102)	(14,990)	-	(1,898,271)

тис. гривень	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Офісне облад- нання та меблі	Незавер- шене будів- ництво	Усього
Амортизація за рік	(59,267)	(91,442)	(2,794)	(1,779)	-	(155,282)
Вибуття	-	423	-	159	-	582
Залишок на 31 грудня 2019 р.	(1,018,902)	(983,563)	(33,896)	(16,610)	-	(2,052,971)
Балансова вартість						
На 1 січня 2018 р.	860,898	770,973	10,719	2,680	16,012	1,661,282
На 31 грудня 2018 р.	814,260	693,779	7,919	2,778	15,695	1,534,431
На 31 грудня 2019 р.	757,815	645,205	13,509	2,811	194,289	1,613,629

Витрати на амортизацію за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., були розподілені між собівартістю реалізованої продукції, адміністративними витратами та іншими витратами на суму 140,967 тисяч гривень, 2,404 тисяч гривень та 5,268 тисяч гривень, відповідно (2018: 131,647 тисяч гривень, 1,977 тисяч гривень та 19,044 тисяч гривень); витрати на суму 6,643 тисяч гривень були капіталізовані у складі готової продукції (2018: 8,106 тисячі гривень).

На 31 грудня 2019 р. основні засоби балансовою вартістю 1,105,572 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 1,189,029 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 1,286,361 тисяч гривень) перебувають у заставі як забезпечення кредитів та позик (Примітка 16(б)).

11 Запаси

У 2019 році виробничі запаси на суму 10,300,574 тисячі гривень були визнані в прибутку або збитку як собівартість реалізованої продукції (2018: 11,343,662 тисячі гривень). У 2019 році транспортні витрати, понесені при доставці продукції споживачам, були визнані як собівартість реалізованої продукції на суму 578,900 тисяч гривень (2018: 517,227 тисяч гривень).

У 2019 році списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації склали 18,699 тисяч гривень (2018: 70,257 тисяч гривень) (Примітка 6).

У 2019 році сировина та матеріали в сумі 48,484 тисяч гривень були визнані в інших операційних витратах за рахунок списання або продажу.

На 31 грудня 2019 р. запаси балансовою вартістю 172,350 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 184,615 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 172,360 тисяч гривень) перебувають у заставі як забезпечення кредитів та позик (Примітка 16(б)).

12 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на кожну звітну дату представлена, головним чином, податком на додану вартість до відшкодування.

13 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість	180,779	79,055	141,031
Резерв під збитки від зменшення корисності	(49,845)	(36,185)	(26,933)
Усього торгової дебіторської заборгованості	130,934	42,870	114,098

Вважається, що дебіторська заборгованість утримується в рамках бізнес-моделі, яка передбачає утримання активу з метою отримання грошових коштів згідно з договором і відповідає діючим принципам визнання Компанією дебіторської заборгованості.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, викладена у Примітці 19(в).

14 Гроші та їх еквіваленти

На кожен звітний дату гроші та їх еквіваленти представлені головним чином залишками грошових коштів у банках, які не є ані знеціненими, ані простроченими.

Довгострокові кредитні рейтинги банків, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, присвоєні агентством Moody's Investors Service або аналогічними агентствами, представлені таким чином:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Саа1	240,006	67,676	117,982
Рейтинг відсутній	279,319	293,003	125,127
Усього залишків на рахунках у банках	519,325	360,679	243,109

Інформація про валютний ризик Компанії, пов'язаний з грошима та їх еквівалентами, викладена у Примітці 19.

15 Власний капітал**(а) Зареєстрований (пайовий) капітал**

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу.

Структура статутного капіталу Компанії представлена таким чином:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Karpaty Chemical B.V.	2,321,013	2,321,013	2,321,013
Усього статутного капіталу	2,321,013	2,321,013	2,321,013

На всі вказані балансові дати фактичними власниками Компанії є дві фізичні особи, зазначені в Примітці 1 (б).

(б) Додатковий оплачений капітал

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. додатковий оплачений капітал включає ефект визнання за справедливою вартістю позик з низькими ставками відсотка, отриманих від пов'язаних сторін під спільним контролем та від безпосередньої материнської компанії (див. Примітку 16(а)). Інформація про операції із пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 23.

Компанія також визнала накопичені непокриті збитки ТОВ «Лукойл Енергія Газ Калуш», з яким відбулося злиття у 2017 році, на суму 164,034 тисячі гривень у складі додаткового оплаченого капіталу.

(в) Дивіденди

Згідно з чинним законодавством України, сума дивідендів до розподілу обмежується сумою нерозподіленого прибутку, який визначається згідно з МСФЗ.

У 2019 та 2018 роках Компанія не здійснювала виплат власникам. Компанія не оголошувала про виплати будь-яких інших дивідендів.

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації», опублікована в лютому 2008 року, внесла зміни до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Ці зміни набули чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2009 р. або після цієї дати. До внесення цієї зміни МСБО 32 вимагав класифікувати частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю як зобов'язання, оскільки такі товариства зобов'язані виплачувати учасникам, що вибувають, їх частку у чистих активах. Після прийняття зазначеної поправки МСБО 32 вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або тих, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Компанія не вважає за необхідне формувати окрему політику управління капіталом, оскільки управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для забезпечення операційних та стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутку Компанії, а також довгостроковим інвестиційним планам, які фінансуються, головним чином,

за рахунок операційних грошових потоків Компанії та банківських кредитів. За допомогою цих заходів Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутковості.

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на вилучення своєї частки у чистих активах компанії, визначеної відповідно до МСФЗ, в односторонньому порядку.

16 Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Компанії, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю. Подальша інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 19.

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання/			
Позики, отримані від пов'язаних сторін	17,926,033	20,585,299	17,960,693
Усього довгострокових кредитів та позик	17,926,033	20,585,299	17,960,693
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями/	-	121,828	2,525,151
Позики, отримані від пов'язаних сторін			
Короткострокові кредити банків	1,265,187	2,265,667	1,838,628
Усього короткострокових кредитів та позик	1,265,187	2,387,495	4,363,779
Усього кредитів та позик	19,191,220	22,972,794	22,324,472

(а) Умови та графік погашення боргу

Умови та строки погашення заборгованості за кредитами та позиками станом на 31 грудня 2019 р. представлені таким чином:

тис. гривень	Найменування валюти	Номінальна ставка відсотка	Рік погашення	Номінальна вартість	Балансова вартість
Кредит пов'язаної сторони	Долар США	LIBOR 1 місяць + 2%	2022-2023	14,670,365	12,008,437
Кредит від пов'язаної сторони	Долар США	5.0%	2022-2023	6,884,073	5,761,710
Кредит від пов'язаної сторони	Долар США	LIBOR 3 місяці + 4%	2022	179,078	155,886
Забезпечені банківські кредити	Долар США	9.9%	2020	1,265,187	1,265,187
Усього кредитів та позик				22,998,703	19,191,220

Забезпечені банківські кредити

У 2019 році Компанія має договори на короткострокові кредитні лінії з ПАТ «АБ «Укргазбанк» і ПАТ «Ощадний банк України», загальна сума залишків за якими до сплати становила 1,265,187 тисяч гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 2,265,667 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 1,854,640 тисяч гривень). Компанія надала у забезпечення цих кредитів основні засоби та запаси балансовою вартістю 1,277,922 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 1,337,854 тисяч гривень; 31 грудня 2017 р.: 1,458,721 тисяч гривень) (Примітка 16(б)).

На 31 грудня 2019 р. Компанія не виконала обмежувальні фінансові умови (ковенанти) за цими двома угодами. Після 31 грудня 2019 р. і до дати цієї фінансової звітності банки не вимагали дострокового погашення цих кредитів.

Кредити від пов'язаної сторони

На 31 грудня 2019 р. Компанія має кредити від пов'язаних сторін на суму 17,926,033 тисяч гривень, включаючи проценти до сплати на суму 3,868,287 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 20,585,299 тисяч гривень і 3,571,541 тисяч гривень відповідно). Первісне визнання цих сум відбулося за справедливою вартістю з дисконтуванням за переважаючою ринковою ставкою відсотка 10.5%. У 2019 та 2018 роках Компанією було підписано додаткові угоди з пов'язаною стороною, згідно з якими було здійснено реструктуризацію кредитів, а грошові виплати основної частини заборгованості та нарахованих відсотків були продовжені до 2022 року та наступних періодів. Зазначена вище зміна кредитних договорів була визнана управлінським персоналом Компанії як суттєва. А тому, визнання існуючих позик було припинено, а нові позики були визнані за їх справедливою вартістю. Прибуток від визнання був відображений у складі додаткового оплаченого капіталу в розмірі 1,604,605 тисяч гривень у 2019 році (2018: 1,072,542 тисяч гривень). Застави активів за цими кредитами не було.

(б) Активи, передані в заставу

На кожен звітну дату активи з нижченаведеною балансовою вартістю були використані як забезпечення банківських кредитів та позик:

тис. гривень	Примітка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Основні засоби	10	1,105,572	1,189,029	1,286,361
Запаси	11	172,350	184,615	172,360
Усього активів, переданих у заставу		1,277,922	1,373,644	1,458,721

(в) Узгодження змін грошових потоків від фінансової діяльності

тис. гривень	Примітка	Зобов'язання
		Кредити, позики, та інші поточні зобов'язання
Залишок на 1 січня 2018 р.		22,324,472
Зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності		
Надходження від банківських кредитів та позик		1,709,610
Погашення банківських кредитів і позик		(1,402,625)
Чиста зміна грошових потоків		306,985
Зміни інших зобов'язань та пов'язані з цим зміни у власному капіталі		
Ефект від визнання за справедливою вартістю кредитів з низькою ставкою відсотка	22(в)	(1,389,555)
Чистий прибуток від курсових різниць за кредитами та позиками		(323,196)
Нараховані проценти	7	2,239,857
Проценти сплачені		(185,769)
Чиста зміна інших статей		341,337
Залишок на 31 грудня 2018 р.		22,972,794
Зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності		
Надходження від банківських кредитів та позик		2,818,293
Погашення банківських кредитів і позик		(3,658,915)
Чиста зміна грошових потоків		(840,622)
Зміни інших зобов'язань та пов'язані з цим зміни у власному капіталі		
Ефект від визнання за справедливою вартістю кредитів з низькою ставкою відсотка	22(в)	(1,604,604)
Чистий збиток (прибуток) від курсових різниць за кредитами та позиками		(3,203,543)
Нараховані проценти	7	2,063,654
Проценти сплачені		(196,459)
Відкриття непокритого акредитиву	18	355,125
Чиста зміна інших статей		(2,585,827)
Залишок на 31 грудня 2019 р.		19,546,344

17 Пенсійні зобов'язання

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності, визнані у звіті про фінансовий стан, представлені таким чином:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Пенсійні зобов'язання	191,951	229,683	230,627

(а) Зміни поточної вартості зобов'язань за пенсійною програмою з встановленими виплатами

Зміни у зобов'язаннях, визнаних у звіті про фінансовий стан протягом року, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

тис. гривень	Примітка	2019	2018
Чисті зобов'язання на 1 січня		229,683	230,627
Процентні витрати, визнані у складі прибутку або збитку	7	21,920	20,883
Здійснені виплати		(7,273)	(6,561)
АктUARний прибуток, визнаний у складі іншого сукупного доходу		(36,761)	(12,533)
Вартість поточних послуг		3,441	-
Дохід за раніше наданими послугами		(19,059)	(2,767)
Чисті зобов'язання на 31 грудня		191,951	229,649

(б) АктUARні припущення

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Облікова ставка	9.70%	10.6%	10.0%
Темпи зростання заробітної плати	5.5-12.4%	20.6% - 6.7%	56.9% - 6.7%
Коефіцієнт плинності кадрів	6.0%	6.0%	5.0%

Для достовірної оцінки зобов'язань за пенсійною програмою з визначеними виплатами Компанія залучає на договірних засадах кваліфікованого актуарія.

Оскільки надійні ринкові дані не є загальнодоступними в Україні, управлінський персонал використовує власні внутрішні припущення для розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть істотно відрізнитись від оцінок, зроблених на звітну дату.

Темпи зростання заробітної плати оцінені на основі прогнозованого та закладеного до бюджету зростання заробітної плати працівників.

Коефіцієнт плинності кадрів оцінено на основі прогнозованої плинності кадрів у майбутніх роках.

Припущення щодо майбутньої смертності ґрунтуються на опублікованих статистичних та демографічних таблицях смертності.

Потенційні зміни у вищезгаданих основних припущеннях не призведуть до суттєвих змін в балансовій вартості зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності.

18 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019 р. головним чином представлені непокритим аккредитивом на суму 355,125 тисяч гривень (14,993 тисяч доларів США), відкритому в ПАТ «АТ «Укргазбанк» з річною відсотковою ставкою 9.35%. Аккредитив був відкритий з метою гарантування погашення кредиторської заборгованості ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ» за поставку сировини, яку в повній сумі покрити банк-нерезидент. Зобов'язання за аккредитивом було виконано у лютому 2020.

19 Справедлива вартість та управління ризиками

(а) Визначення справедливої вартості

Згідно з МСФЗ 13, визначення справедливої вартості було уніфіковано як ціна, яка могла б бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході організованої операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

(б) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та

управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Рада директорів Компанії здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(і) Вразливість до кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

(іі) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Проте управлінський персонал також бере до уваги демографічні характеристики клієнтської бази, у тому числі ризик дефолту в галузі, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на рівень кредитного ризику, особливо за поточних складних економічних умов.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз охоплює внутрішні рейтинги, якщо такі є.

Клієнти, які не відповідають вимогам Компанії щодо платоспроможності, можуть проводити операції з Компанією тільки на основі передоплати.

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду платежу для клієнтів від одного до трьох місяців. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, оптовими, роздрібними покупцями чи кінцевими споживачами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, історією торгових операцій, а також залежно від існування фінансових труднощів у минулому.

Компанія не вимагає забезпечення заставою торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія створює резерв під збитки від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від торгової та іншої дебіторської заборгованості. Розрахункові ОКЗ розраховувались на основі фактичного досвіду кредитних збитків протягом останніх трьох років.

Строки погашення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлені таким чином:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Валова	Зменшення корисності	Валова	Зменшення корисності
Не прострочені та не знецінені	130,934	-	42,870	-
Прострочені та не знецінені	-	-	-	-
Прострочені та знецінені	49,845	(49,845)	36,185	(36,185)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	180,779	(49,845)	79,055	(36,185)

тис. гривень	1 січня 2018 р.	
	Валова	Зменшення корисності
Не прострочені та не знецінені	114,098	-
Прострочені та не знецінені	-	-
Прострочені та знецінені	26,933	(26,933)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	141,031	(26,933)

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику завдання шкоди репутації Компанії.

Далі представлені договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи очікувані виплати процентів:

тис. гривень	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
--------------	--------------------	------------------------------------	-----------	------------------	------------------

31 грудня 2019 р.

Непохідні фінансові зобов'язання

тис. гривень	Балан- сова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років
Кредити та позики	19,191,220	25,566,005	1,265,187	-	24,300,818
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	346,852	346,852	346,852	-	-
Інші поточні зобов'язання	355,983	355,983	355,983	-	-
	<u>19,894,055</u>	<u>26,268,840</u>	<u>1,968,022</u>		<u>24,300,818</u>

31 грудня 2018 р.*Непохідні фінансові зобов'язання*

Кредити та позики	22,972,794	29,269,604	2,387,495	2,018,692	24,863,417
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37,467	37,467	37,467	-	-
	<u>23,010,261</u>	<u>29,307,071</u>	<u>2,424,962</u>	<u>2,018,692</u>	<u>24,863,417</u>

1 січня 2018 р.*Непохідні фінансові зобов'язання*

Кредити та позики	22,324,472	28,377,809	3,259,019	15,838,396	9,280,395
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	153,164	153,164	153,164	-	-
	<u>22,477,636</u>	<u>28,530,973</u>	<u>3,412,183</u>	<u>15,838,396</u>	<u>9,280,395</u>

У 2018 - 2019 роках Компанією були підписані додаткові угоди з основним кредитором, який є пов'язаною стороною, згідно з якими було здійснено реструктуризацію кредитів та позик, а грошові виплати основної частини заборгованості та нарахованих процентів були пролонговані до 2022 року та на наступні періоди.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка та курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості.

(iii) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з кредитами та позиками, деномінованими в доларах США. У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з операціями продажу, придбання, деномінованими в іноземній валюті. Валютами, в яких переважно деноміновані ці операції, є євро та долари США.

Законодавство України обмежує можливості українських компаній хеджувати валютний ризик, тому Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику Компанії представлений таким чином (на основі балансової вартості):

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	
	Долар США	Євро
Поточні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23,064	52,715
Гроші та їх еквіваленти	227,062	166,978
Поточні зобов'язання		
Кредити та позики	(1,265,187)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(279,814)	(23,800)
Інші поточні зобов'язання	(355,125)	-
Довгострокові зобов'язання		
Кредити та позики	(17,923,033)	-
Чиста величина ризику	(19,576,033)	195,893

тис. гривень	31 грудня 2018 р.	
	Долар США	Євро
Поточні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	259	14,514
Гроші та їх еквіваленти	214,797	53,954
Поточні зобов'язання		
Кредити та позики	(2,387,495)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(170)	(5,095)
Довгострокові зобов'язання		
Кредити та позики	(20,585,299)	-
Чиста величина ризику	(22,757,908)	63,383

тис. гривень	1 січня 2018 р.	
	Долар США	Євро
Поточні активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	74,963	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	109,306	60,770
Поточні зобов'язання		
Кредити та позики	(4,363,779)	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(107,918)	(3,019)
Довгострокові зобов'язання		
Кредити та позики	(18,016,900)	-
Чиста величина ризику	(22,304,328)	57,751

Аналіз чутливості

Послаблення курсу гривні на 10% по відношенню до нижченаведених валют привело б до (зменшення)/ збільшення чистого прибутку Компанії на зазначені нижче суми. Цей аналіз проводився на основі змін валютних курсів, які, з точки зору Компанії, є обґрунтовано можливими на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаються незмінними. Аналіз проводиться на тій самій основі для звітної дати попереднього періоду.

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточні активи			
Долар США	(1,605,235)	(1,866,148)	(1,828,955)
Євро	16,063	5,197	4,736

Зміцнення курсу гривні на 10% до зазначених вище валют на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

(iv) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). При отриманні нових позик управлінський персонал здійснює відповідний аналіз перш, ніж прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи плаваюча – буде більш вигідною для Компанії протягом розрахункового періоду до погашення заборгованості.

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Фінансові інструменти з фіксованою ставкою			
Кредити та позики	7,026,897	8,360,887	7,446,173
Фінансові інструменти із плаваючою ставкою			
Кредити та позики	12,164,323	14,611,907	14,934,506
Усього кредитів та позик	19,191,220	22,972,794	22,380,679

Збільшення ставок відсотка на 100 базисних пунктів на 31 грудня 2019 р. привело б до зменшення прибутку та зменшення власного капіталу на 99,747 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 119,818 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 122,463 тисячі гривень). Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема курси іноземної валюти, залишаються постійними та застосовуються до зобов'язань за плаваючою ставкою відсотка на основі припущення, що обсяг непогашених зобов'язань на кінець звітного періоду був незмінним протягом усього року.

Компанія не відображає в обліку фінансові інструменти із фіксованою ставкою за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Отже, зміна ставок відсотка на звітну дату не справила б впливу на прибуток або збиток та власний капітал.

20 Зобов'язання

(а) Зобов'язання з капіталовкладень

На кожну звітну дату Компанія не має значних договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

(б) Зобов'язання по соціальних програмах

Компанія здійснює внески на обов'язкові та добровільні соціальні програми. Активи соціального призначення Компанії, а також місцеві соціальні програми мають суспільну користь у широкому розумінні та, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії. Компанія передала певні види соціальної діяльності та активи соціального призначення місцевим органам влади. Однак управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати фінансування таких соціальних програм в найближчому майбутньому. Ці витрати відображаються в тому році, в якому вони понесені.

21 Умовні зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття по виробничому обладнанню, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна або завдання шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного

страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії.

(б) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах та скаргах. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Компанія не понесе суттєвих виплат або втрати активів в результаті таких судових процесів, і тому на звітні дати не було створено відповідний резерв у фінансовій звітності Компанії.

(в) Оподаткування

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими службами та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

22 Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають учасників Компанії, компанії, які знаходяться під спільним контролем, членів основного управлінського персоналу Компанії та їхніх близьких родичів, членів Наглядової Ради та їхніх близьких родичів, та компанії, що контролюються учасниками, або на які учасники здійснюють значний вплив.

(а) Материнська компанія і фактично контролююча сторона

Інформація про безпосередніх учасників Компанії та фактичну контролюючу сторону розкрита в Примітці 1 (б).

Материнська компанія не складає фінансову звітність, призначену для загального користування.

(б) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 32,808 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 28,480 тисяч гривень).

(в) Інші операції з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Аванси видані	412	19,926	1,305
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4,212	441	63
Кредити та позики	17,927,625	20,707,127	20,485,844

Усі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами підлягають погашенню грошовими коштами.

Транзакції зі пов'язаними сторонами, які представлені компаніями під спільним контролем, представлені таким чином:

тис. гривень	Примітка	2019	2018
Дохід від реалізації товарів		-	167
Придбання товарів і послуг		134,550	34,999
Проценти по позиках		1,872,826	2,067,812
Вплив визнання за справедливою вартістю позик за низькою ставкою відсотка від пов'язаних сторін, що знаходяться під спільним контролем, до оподаткування	16(в)	(1,604,604)	(1,389,555)

23 Події після звітної дати

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID - 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи. Протягом березня 2020 року місцеві органи влади поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів.

У зв'язку з режимом самоізоляції, запровадженим у багатьох країнах, світовий попит на нафту різко знизився, що призвело до надмірної пропозиції і різкого падіння цін на нафту. 12 квітня 2020 р. найбільші світові виробники нафти, домовилися про рекордне скорочення видобутку сирої нафти для стабілізації нафтового ринку.

Ці події чинитимуть більш значний негативний вплив на економіку, включаючи:

- Порушення ділової та економічної активності, що призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;

- Значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків. Найбільш постраждалі галузі включають роздрібну торгівлю, туризм, розважальний і готельний сектор, перевезення, нафтову промисловість, будівництво, автомобільну галузь, страхування і фінансовий сектор;
- Значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- Зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

Однак потрібно врахувати той факт, що з квітня 2020 року в окремих країнах Європи, серед яких Італія, Іспанія, Німеччина, Франція та ряд інших) розпочато послаблення обмежувальних заходів та відновлення роботи бізнес-структур. Аналогічні процеси також розпочалися в Україні. Ці процеси дають позитивні прогнози для покращення ефективності роботи Компанії.

Протягом останніх кількох тижнів обсяг продажів Компанії тримався на стабільному рівні, а її діяльність, включаючи поставки, не переривалася. На основі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї фінансової звітності, управлінський персонал проаналізував можливі варіанти розвитку ситуації та очікуваний вплив на Компанію й економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, включаючи заходи, уже вжиті Урядом України, а також урядами інших країн, в яких зосереджені основні ділові партнери та клієнти Компанії.

Зважаючи на поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, ми не очікуємо істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте ми не можемо виключити можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, ми аналізуємо можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Ми продовжуємо уважно стежити за розвитком ситуації та будемо вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

24 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періоду, представленого у цій фінансовій звітності.

(а) Доходи від основної діяльності

Компанія отримує дохід від продажу вінілхлориду, каустичної соди та полівінілхлоридної продукції, а також надаючи послуги з очищення стічних вод.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією. Забезпечення виконання прав та

обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори можуть укладатись у письмовій чи в усній формі або впливати зі звичайних практик бізнесу.

(i) Реалізація продукції

Дохід оцінюється на основі компенсації, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням відшкодувань та знижок клієнтам.

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Показники того, чи мала місце передача контролю, оцінюються управлінським персоналом за кожним договором і стосуються клієнта, який:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має юридичне право власності на продукцію;
- приймає ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, дохід (виручка) визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Отже, визнаний дохід коригується на суми очікуваних прибутків, що оцінюється на основі історичних даних для конкретних типів завершення транзакції.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у призначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається жодного окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Надані послуги

Загальна величина винагороди за договорами надання послуг буде розподілятися на всі послуги, що надаються, на основі цін їх відособленого продажу. Ціни відокремленого продажу визначаються, виходячи з цін за прейскурантом, за якими Компанія надала б дані послуги окремо. Виходячи з оцінки Компанії, справедлива вартість та ціни окремого продажу послуг в цілому подібні.

(iii) Компоненти фінансування

Компанія очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього Компанія не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи та витрати на фінансування включають процентні витрати за позиками, процентні доходи, прибуток або збиток від курсової різниці за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться на придбання, будівництво або виробництво активу, що обов'язково займає значний проміжок часу, щоб підготувати його до передбаченого використання або продажу, капіталізуються як частина вартості активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони відбуваються, використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе при запозиченні коштів.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки валютних курсів, що приводить до отримання чистих прибутків або чистих збитків.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональні валюти Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою з урахуванням ефективної ставки відсотка та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

(г) Фінансові інструменти

(і) Визнання, початкова оцінка та припинення

Компанія здійснює первісне визнання торгової дебіторської заборгованості на дату виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвого компонента фінансування) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за FVTPL, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвого компонента фінансування відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається тоді, коли закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або коли Компанія передає передбачені договором права на отримання грошових

коштів в рамках операції, в якій передаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом володіння фінансовим активом, або в якій Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом володіння фінансовим активом, і не зберігає контроль над фінансовим активом.

Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(ii) **Класифікація та подальша оцінка фінансових активів**

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток («FVTPL»).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Таке рішення приймається для кожної інвестиції окремо.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Компанія може безповоротно визначити будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як такий, що оцінюється за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що класифікуються як оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, і чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються в прибутку або збитку.

Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки і збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання, включаючи кредити та позики, банківські овердрафти, а також торгову та інші кредиторську заборгованість за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(г) Виплати працівникам

(і) Державна пенсійна програма з визначеними внесками та інші програми виплат

Компанія здійснює внески на користь працівників до Державного податкового органу України, який несе відповідальність за адміністрування таких внесків. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони сплачуються.

(іі) Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих умовах або важких роботах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку.

Чиста сума зобов'язання Компанії за державним пенсійним планом з встановленими виплатами розраховується окремо шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівник заробив за надання своїх послуг у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а всі невизнані суми вартості раніше наданих послуг та справедлива вартість активів програми підлягають вирахуванню для цілей оподаткування.

Ставка дисконту визначається на основі інформації з різних джерел, включаючи показники доходності на звітну дату за українськими державними облігаціями та високоліквідними довгостроковими корпоративними облігаціями.

Розрахунок виконується щорічно кваліфікованим актуарієм з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Коли за результатами розрахунку Компанія отримує вигоду, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою невизнаної вартості раніше наданих послуг та теперішньою вартістю економічних вигод, наявних у формі будь-яких майбутніх відшкодувань за рахунок програми або скорочення майбутніх внесків до програми. Для розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які мінімальні вимоги щодо фінансування, які застосовуються до будь-якої програми в Компанії. Компанія має економічну вигоду, якщо вона може бути реалізованою протягом строку дії програми або використана для погашення зобов'язань за програмою.

Якщо вигоди від програми збільшуються, то частка збільшеної вигоди, пов'язаної з послугами, наданими працівниками в минулому, визнається через прибутки або збитки за прямолінійним методом протягом середнього періоду до отримання прав на вигоди. Якщо права на вигоди доступні негайно, відповідні витрати відразу визнаються у прибутках чи збитках.

Компанія визнає всі актуарні прибутки та збитки, що виникають в результаті програм із встановленими виплатами, в складі іншого сукупного доходу, а всі витрати, пов'язані із програмами з встановленими виплатами - у собівартості реалізованої продукції через прибутки або збитки.

(д) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточні та відстрочені податки визнаються у звіті про прибутки та збитки за період, у якому були визнані операції, що призвели до їх виникнення.

(і) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або були по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається з урахуванням майбутнього податкового впливу тимчасових різниць та податкових збитків, що переносяться на майбутні періоди.

Тимчасова різниця - це різниця між балансовою вартістю активу чи зобов'язання, відображеною у податковому обліку, і їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності, яка приведе до виникнення оподатковуваних чи віднесених на витрати сум у майбутніх періодах, коли відбувається відшкодування балансової вартості активу або погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання являють собою суму податку, яка має бути сплачена у майбутніх періодах через тимчасові різниці у строках між балансовою вартістю і податковою базою активу або зобов'язання. Відстрочені податкові активи являють собою суму податку до відшкодування у майбутніх періодах по відношенню до:

- тимчасових різниць у строках, що зменшують базу оподаткування;
- невикористаних податкових збитків, що переносяться на майбутні періоди.

Різниці у строках виникають в одному періоді та сторнуються в одному чи кількох подальших періодах. Приклади включають податковий вплив прискореної амортизації, віднесення резервів на витрати та визнання безнадійної заборгованості.

(е) Основні засоби**(і) Визнання та оцінка**

Одиниці основних засобів, за винятком землі, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені, та капіталізовані витрати на позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигод у майбутньому.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Амортизація нараховується на основі вартості придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямим методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Компанія отримає право власності до кінця строку оренди. Амортизація на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- Будівлі 10-50 років;
- Машини та обладнання 2-25 років;
- Транспортні засоби 5-30 років;
- Офісне обладнання та меблі 3 -10 років.

Малоцінні та швидкозношувані предмети повністю амортизуються в перший місяць їх використання.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і залишкова вартість основних засобів переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

(є) Оренда (облікова політика що діє з 1 січня 2019 р.)

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
- Компанія має право експлуатувати актив; або
- Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Передбачені необов'язкові спрощення щодо обліку короткострокової оренди (менше 12 місяців) та оренди об'єктів з низькою вартістю, які можуть бути не об'єктами оренди згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Компанія відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди на основі їх відносних індивідуальних цін. Однак в разі оренди земельних ділянок та будівель, в яких вона є орендарем, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як окремий компонент оренди.

(i) Компанія як орендар

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за відсотковою ставкою додаткових запозичень Компанії на позиковий капітал. Як правило, компанія використовує свою відсоткову ставку додаткових запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості;
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових або інших поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

(ii) *Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів*

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди об'єктів основних засобів, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Оренда (облікова політика що діяла до 1 січня 2019 р.)

Оренда, за умовами якої Компанія бере на себе практично всі ризики і отримує практично всі вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей – за справедливою вартістю або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Інша оренда є операційною орендою, й орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії.

(ж) *Запаси*

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а

також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(3) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності - фінансові активи та договірні активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів, а також боргових інвестицій за FVOCI.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, складаються з торгової дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, а також корпоративних боргових цінних паперів.

Сума резерву під збитки оцінюється на одній з підстав:

- на основі ОКЗ за 12 місяців – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати, та
- на основі ОКЗ за весь строк дії інструмента – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та договірними активами завжди оцінюються в сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невикористаних затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та експертній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених на ймовірність настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Для боргових цінних паперів, що оцінюються за FVOCI, резерв під збитки визнається в OCI, а не за рахунок зменшення балансової вартості активу.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(и) Резерви

Резерв визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що може бути достовірно оцінене, і коли існує вірогідність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічних вигод. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки часової вартості грошей і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Інші витрати

(i) Орендні платежі

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням існуючого зобов'язання. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка по залишку зобов'язання.

(ii) Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Конкретний актив є предметом лізингу, якщо виконання договору залежить від використання конкретного активу. Договір передбачає право використовувати актив, якщо він передає Компанії право контролювати використання такого активу.

На момент початку дії або перегляду умов договору Компанія розділяє платежі та інші суми, виплата яких передбачена таким договором, на суми оплати оренди і суми, пов'язані з іншими елементами, на основі їх відносної справедливої вартості. Якщо Компанія доходить висновку про неможливість достовірно відокремити платежі за фінансовою орендою, актив і зобов'язання визнаються за сумою, що дорівнює справедливій вартості відповідного активу. У подальшому зобов'язання зменшуються по мірі здійснення виплат, а умовні фінансові нарахування за зобов'язанням визнаються з використанням прирісної ставки відсотка Компанії на позиковий капітал.

25 Зміни облікової політики

(а) Зміни в законодавстві

Починаючи з 1 січня 2018 р., Компанія увійшла до категорій «великих підприємств» та до «підприємств, що становлять суспільний інтерес» відповідно до класифікації Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідно до вимог законодавства, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., Компанія зобов'язана застосовувати міжнародні стандарти для складання фінансової звітності, що подається до податкових органів, органів статистики та публікувати вказану звітність на своєму сайті.

Протягом 2017-18 рр., Компанія готувала фінансову звітність за міжнародними стандартами паралельно зі звітністю за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що використовувалась в якості основної.

(б) Інші передумови змін облікової політики

Протягом 2019 року та періоду після звітної дати, спостерігалась різка зміна (зниження) ринкового рівня ставки LIBOR. Для забезпечення співставності інформації різних звітних періодів, Товариство змінило облікову політику щодо визначення відсоткової ставки LIBOR для фінансових зобов'язань з плаваючою відсотковою ставкою, та почало застосовувати ставку, що діяла на дату останньої суттєвої модифікації кредитного договору в якості прогностичної ставки замість прогностичної ставки на звітну дату. При цьому Товариство застосувало загальний принцип, який відповідає пункту B5.4.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Також, Товариство внесло зміни в облікову політику і перейшло з непрямого на прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів. При цьому, сплата відсотків за кредитами та позиками була перекласифікована з операційних грошових потоків до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

Як наслідок, наступні коригування були зроблені у порівняльній інформації станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

(в тис. грн.)	Код рядка	Станом на 31 грудня 2018 р. (до коригувань)	Коригування	Станом на 31 грудня 2018 р. (після коригувань)
Баланс				
Додатковий капітал	1410	5,123,775	(47,314)	5,076,461
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(26,477,366)	218,307	(26,259,059)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20,756,292	(170,993)	20,585,299

(в тис. грн.)	Код рядка	Станом на 1 січня 2018 р. (до коригувань)	Коригуван ня	Станом на 1 січня 2018 р. (після коригувань)
Баланс				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(25,193,416)	56,207	(25,137,209)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18,016,900	(56,207)	17,960,693
		2018 (до коригувань)	Коригува- ння	2018 (після коригувань)
Звіт про фінансові результати				
Фінансові витрати	2250	(2,430,885)	170,145	(2,260,740)
Дохід з податку на прибуток	2300	245,822	(10,386)	235,436
Чистий збиток	2355	(1,296,482)	162,099	(1,134,383)

Також Товариство здійснило рекласифікації в порівняльних показниках деяких приміток до фінансової звітності для того, щоб вони були співставними з показниками звітного періоду.

26 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Наведені нижче змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

- КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток».
- Умови дострокового погашення з від'ємною компенсацією (Поправки до МСФЗ 9).
- Довгострокові інвестиції в асоційовані або спільні підприємства (зміни до МСБО 28).
- Внесення змін до плану, його скорочення або врегулювання зобов'язань за ним (зміни до МСБО 19).
- Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2015-2017 - різні стандарти.
- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності.
- МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2020 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Підсадюк І.М.

Головний бухгалтер

Кулик Р.В.

		коригувань)		(після коригувань)
Баланс				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(25,193,416)	56,207	(25,137,209)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18,016,900	(56,207)	17,960,693
		2018 (до коригувань)	Коригува- ння	2018 (після коригувань)
Звіт про фінансові результати				
Фінансові витрати	2250	(2,430,885)	170,145	(2,260,740)
Дохід з податку на прибуток	2300	245,822	(10,386)	235,436
Чистий збиток	2355	(1,296,482)	162,099	(1,134,383)

Також Товариство здійснило рекласифікації в порівняльних показниках деяких приміток до фінансової звітності для того, щоб вони були співставними з показниками звітного періоду.

26 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Наведені нижче змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

- КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток».
- Умови дострокового погашення з від'ємною компенсацією (Поправки до МСФЗ 9).
- Довгострокові інвестиції в асоційовані або спільні підприємства (зміни до МСБО 28).
- Внесення змін до плану, його скорочення або врегулювання зобов'язань за ним (зміни до МСБО 19).
- Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2015-2017 - різні стандарти.
- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності.
- МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 травня 2020 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Підсадюк І.М.

Головний бухгалтер

Кулик Р.В.

