

ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Фінансова звітність
на 31 грудня 2020 року
та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Ця фінансова звітність складається з 85 сторінок

Зміст

Звіт про управління	3
Звіт незалежних аудиторів	26
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	31
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	35
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	38
Звіт про власний капітал	40
Примітки до фінансової звітності	44

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2020 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, полівінілхлориду суспензійного і соди каустичної на основі мембранного методу. Додатково підприємство виробляє продукти розділення повітря, в тому числі кисень медичний.

В основу технологічної схеми закладені процеси високотемпературного піролізу вуглеводневої сировини і низькотемпературного розділення продуктів піролізу. Основною сировиною для Товариства є легкі дистилати та гази вуглеводневі скраплені.

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 на власних під'їзних коліях 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 Товариства 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.

У зв'язку з поширенням протягом 2020 року коронавірусної інфекції COVID-19 та з метою підтримки урядових заходів по боротьбі з її поширенням Товариство розпочало виробництво нових видів продукції –

кисню рідкого медичного і натрію гіпохлориту технічного, які реалізовувались державним органам і підприємствам, комунальним підприємствам, навчальним закладам та закладам охорони здоров'я західного регіону на безоплатній основі.

Загальна кількість реалізованого кисню медичного рідкого у 2020 році склала 149.04 тонн на загальну суму 559,170 грн., в тому числі на безоплатній основі 72.38 тонн на загальну суму 108,570 грн.

Загальна кількість реалізованого натрію гіпохлориту технічного у 2020 році склала 145.65 тонн на загальну суму 612,594 грн., в тому числі на безоплатній основі 144.41 тонн на загальну суму 606,522 грн.

Місія Товариства залишається незмінною і 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 досягнення максимально можливих обсягів виробництва існуючих і 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 з великими компаніями – постачальниками сировини для забезпечення безперебійної роботи підприємства і споживачами продукції Товариства для забезпечення збуту;
- диверсифікації джерел поставки сировини та матеріалів із різних ринків із розширенням кола основних стратегічних партнерів;
- більш ефективному використанні фінансових ресурсів;
- 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 виробництва;
- 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 2020 РОЦІ ЗА НАПРЯМАМИ РЕАЛІЗАЦІЇ

Продукт	Основний ринок збуту	Частка реалізації, %
Бензол	Європа	93
Пропілен	Європа	100
Фракція C ₄	Європа	100
Фракція C ₉	Європа	100
Смола піролізу	Україна	80
Сода каустична	Україна	49
Поліетилен	Україна	45
Полівінілхлорид	Україна	38

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;

До виробничих підрозділів входять:

- Виробництво поліхлорвінілової смоли суспензійної і каустичної соди;
- Виробництво етилену і поліетилену;
- Управління забезпечення виробництв;
- Цех аналітичного контролю;
- Залізничний цех;
- 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

В 2020 році виручка від реалізації Товариства становила 10,990.1 тис. грн., що менше попереднього року на 19 %. При цьому маржинальність реалізації зросла на 11.3 % у порівнянні з попереднім роком і за підсумками звітного періоду склала 16.4 %

Основні фактори зменшення виручки від реалізації в 2020 році у порівнянні з попереднім роком:

1. Використання Бутилен-бутадієнової фракції (фракції С4) в якості сировини піролізу. В попередньому звітному періоді загальний обсяг виробленої Бутилен-бутадієнової фракції був реалізований споживачам як товарна продукція. В 2020 році ціни реалізації Бутилен-бутадієнової фракції були несприятливими для Товариства, що призвело до прийняття рішення щодо гідрування цього продукту і повторного використання в якості сировини.
2. Зупинка виробництва поліетилену з січня по березень 2020 року по причині несприятливої ринкової кон'юнктури.

Протягом 2020 року Товариством було проведено короткочасну зупинку основних виробничих підрозділів для чистки теплообмінного обладнання у березні місяці та зупинковий ремонт основних виробництв у жовтні - листопаді 2020 року.

Виробництво продукції зменшилось на 5.3 тис. тонн у порівнянні з 2019 роком. Так, у 2020 році було збільшено обсяги виробництва смоли піролізу на 8.4 тис. тонн, полівінілхлориду на 7.1 тис. тонн та соди каустичної на 4.2 тис. тонн. В той же час було зменшено виробництво поліетилену на 15.2 тис. тонн, пропілену на 6 тис. тонн, фракції С9 на 3.3 тис. тонн та бензолу на 0.5 тис. тонн.

В порівнянні до попереднього звітного періоду валовий прибуток у 2020 році зріс на 147 %. При цьому рівень адміністративних витрат, інших

операційних доходів і витрат, витрат на збут в порівнянні до переднього періоду суттєво не змінилися.

Але по причині значної девальвації національної валюти до іноземних валют в продовж 2020 року фінансовий результат діяльності підприємства значно погіршився за рахунок курсових різниць.

5. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Показники	2019	2020
Коефіцієнт загальної ліквідності, %	1.30	2.53
Коефіцієнт поточної ліквідності, %	0.56	0.86
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0.25	0.31

В порівнянні з 2019 роком у 2020 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 Товариством реалізується з 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;
- управління запасами товарно-матеріальних цінностей;
- планування оптимального обсягу сировини та допоміжних матеріалів;
- контроль відповідності планів виробництва та планів продажу;
- відмова від неефективних угод.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства не було умовних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має наявні короткострокові та довгострокові зобов'язання перед вітчизняними банками – кредиторами, а саме ПАТ «АБ «УКРГАЗБАНК» і АТ «ОЦАДБАНК», а також перед пов'язаною стороною, що знаходиться під спільним з Товариством контролем, розмір яких розкрито в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервності є прийнятним для цілей складання фінансової звітності за 2020 рік з огляду на такі факти:

- робота в запланованому режимі протягом 2020 року і забезпечення планового обсягу реалізації продукції на міжнародні ринки збуту та внутрішній ринок України в умовах світової економічної кризи, спричиненої коронавірусною інфекцією COVID-19;
- продовження дії угод з основними кредиторами про перенесення термінів виконання зобов'язань на наступні звітні періоди;
- з урахуванням прогнозів розвитку вітчизняного та міжнародних ринків для сировини і продукції, впровадженням інвестиційних проєктів, очікується, що в наступних звітних періодах Товариство зможе досягти достатнього рівня прибутковості для продовження своєї операційної діяльності.

6. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ І ОХОРОНА ПРАЦІ

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 є 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 Товариства 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 16.10.1992 р. № 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 (CH₄, N₂O, ХФВ, крім CO₂) становлять 0.93 % від загальної кількості викинутих речовин (крім CO₂) в атмосферне повітря. Викиди діоксиду вуглецю в 2020 р. становлять 33 % 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 Чечвинського водосховища у відповідності до Дозволу на спеціальне водокористування № 25/ІФ/49д-20, термін дії якого до 20.05.2023 р.

83.6 % піднятої води використано на власні потреби, з них:

- на виробничі потреби – 98.7 %;
- на господарсько-питні потреби – 1.3 %;
- решта 16.4 % від піднятої води передано для потреб сторонніх організацій.

Відхилення фактичного споживання води за 2020 рік до ліміту наведено у таблиці.

№ п/п	Показник	Факт 2020 р. тис.м ³	Ліміт, тис.м ³ /рік	Відхилення	
				(+) пере- витрата	в % до ліміту
				(-) економія	
1	2	3	4	5	6
1.	Забір води , всього в т.ч.:	14,764.024	23,904.659	-9,140.635	-38.2
1.1.	– з підземних джерел	0	0,95		
1.2.	– з поверхневих джерел	14,764.024	23,903.709		
1.2.1.	втрати при транспортуванні	812.573			
1.2.2	витрати на технологію	179.042			
2.	Використано води, всього в т.ч.:	13,772.409	19,171.030	-5,398.621	-28.2
2.1.	– з підземних джерел на виробничі потреби	0	0.950		
2.2.	– з поверхневих джерел:	13,772.409	19,170.080		
2.2.1	на виробничі потреби	13,547.213	18,921.100	-5,373.887	-28.4
2.2.2	на питні і санітарно-гігієнічні потреби	225.196	248.980	-23.784	-9.6
2.3.	ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ», всього в т.ч.:	11,349.427			
2.3.1	на виробничі потреби	11,199.18			
2.3.2	на питні і санітарно-гігієнічні потреби	150.246			
2.4.	Передано стороннім споживачам, всього в т.ч.:	2,422.982			
2.4.1	на виробничі потреби	2,348.032			
2.4.2	на питні і санітарно-гігієнічні потреби	74.950			

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 Товариства.

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 у Товаристві – 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.

В процесі промислового виробництва 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 – утилізується в місцях видалення відходів. Відношення переданих стороннім організаціям і утилізованих відходів до утворених у 2020 р. складає 94 %.

Товариство за негативну дію на навколишнє природне середовище здійснює нарахування екологічного податку. У 2020 році він становив:

Екологічний податок всього, в тому числі:	тис. грн.	2,493.0
викиди в атмосферне повітря	тис. грн.	1,857.4
скиди у поверхневі водойми	тис. грн.	605.6
розміщення відходів	тис. грн.	30.0

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 2018 р. Товариство отримало Сертифікат № UA 228913 від 23.07.2018 р. на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015 «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування» терміном дії до 22.07.2021 р. В 2020 р. Товариство успішно пройшло другий 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 загально-виробничих норм використання енергоресурсів (природного газу, елект-

ричної енергії, теплової енергії), які затверджуються на підприємстві щорічно.

На підприємстві 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 охорони праці 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 підприємства попереднього (при працевлаштуванні) та періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів;
- за 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 2020 році склали **17,784.574 тис. грн.**, зокрема:

Стаття витрат	Одиниця вимірювання	Значення
1	2	3
ЗІЗ (засоби індивідуального захисту)	тис. грн.	1,078.124
Утримання пожежної охорони	тис. грн.	15,807.140
Утримання аварійно рятувальної служби	тис. грн.	404.310
Обслуговуванні і перезарядка вогнегасників	тис. грн.	495.00

З метою недопущення виникнення і поширення коронавірусної інфекції COVID-19 в Товаристві були розроблені попереджувальні та обмежувальні заходи в результаті яких:

- всі працівники Товариства (без виключення) в обов'язковому порядку забезпечуються засобами захисту органів дихання (захисними масками) при слідуванні на роботу/з роботи в транспорті, яким Товариство забезпечує перевезення працівників на договірних умовах, а також під час виконання посадових обов'язків, перебуваючи на робочих місцях на території Товариства;
- санітарно-гігієнічні приміщення, кімнати приймання їжі та інші побутові приміщення обладнано розпилювачами антисептичних та дезінфікуючих засобів.
- систематична і регулярна обробка виробничих, побутових та адміністративних приміщень під час їх прибирання дезінфікуючими засобами;
- збільшено кількості рейсів і одиниць транспортних засобів для перевезення працівників Товариства з метою дотримання вимог щодо «соціальної дистанції»;
- організовано перевезення працівників, які проживають в сільській місцевості, в т.ч. мотивовано використання власного транспорту;
- на контрольно-пропускних пунктах забезпечено контроль вимірювання температури працівників безконтактними термометрами;
- організовано роботу в режимі «віддаленого робочого місця» для максимально можливої кількості працівників;
- призупинено роботу їдалень та організовано «гарячі обіди» в разових контейнерах та їх доставка по виробничих підрозділах.

В цілому за 2020 рік на виконання попереджувальних та обмежувальних заходів Товариство затратило 8,725 тис. грн.

Попереджувальні та обмежувальні заходи діють на безперервній основі на весь термін дії карантину, встановленого рішенням Кабінету міністрів України.

7. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Станом на 31.12.2020 року у Товаристві налічувалось 2,504 працівники, з них 515 керівників, в тому числі 13 % жінок на керівних посадах.

Освіта працівників, професійне навчання та підвищення кваліфікації:

Всього працівників з вищою освітою:	1,164
Всього працівників з середньою професійною освітою:	609
Всього працівників з початковою професійною, середньою загальною, нижче середньої загальної:	731

Всього навчанням у 2020 році було охоплено – **2,607** працівників (чол./курс.), з них:

- керівників і спеціалістів - **972** (чол./курс.),
- робітників - **1,635** (чол./курс.)

З відривом від виробництва підвищили свою кваліфікацію **40** працівників (чол./курс.).

У Товаристві без відриву від виробництва було охоплено різними формами навчання – **2,567** працівників (чол./курс.), а саме:

- підвищили свою кваліфікацію **936** керівників та спеціалістів (чол./курс.);
- підготовку, перепідготовку, навчання суміжним професіям та підвищення кваліфікації пройшло **1,631** 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 навчаль-

них 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.

В рамках співпраці з ВНЗ, з метою популяризації Товариства, керівники та провідні спеціалісти підприємства приймали активну участь в он-лайн зустрічі з експертною групою Національного агентства із забезпечення якості вищої освіти МОН України, яка здійснювала акредитаційну експертизу освітньої програми «Хімія» другого (магістерського) рівня вищої освіти на кафедрі хімії ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника» та у он-лайн заході – «33-ій Ярмарці кар'єри-2020», організованій відділом працевлаштування та зв'язків з виробництвом Національного університету «Львівська політехніка».

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 1,200 грн. на руки щомісячно), проводиться одноразова мотиваційна виплата (після здачі допуску до самостійної роботи) та одноразово оплачується дорога від місця проживання до м. Калуш.

У зв'язку з коронавірусною інфекцією COVID-19 Товариство не мало можливості реалізувати всі плани по організації заходів, спрямованих на покращення соціальної та кадрової політики, однак цей напрям діяльності і надалі залишається для Товариства пріоритетним.

8. РИЗИКИ

Протягом звітного 2020 року Товариство продовжувало нести нижченаведені ризики:

- процентний ризик, що спричинений можливими змінами процентних ставок за наявними короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями. Для мінімізації потенційного впливу цього ризику управлінський персонал на постійній основі 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. З метою управління цим ризиком персонал Товариства 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% попередньої оплати;
 - пріоритетне застосування відстрочення оплати за придбані товари, роботи, послуги;
 - створення резерву сумнівної заборгованості в розмірі очікуваних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості;
 - прийняття рішень по управлінню кредитними ризиками Дебіторською комісією Товариства;
- 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».
- 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. Послаблення курсу національної валюти більш як на 20 %, яке відбулося протягом 2020 року, вплинуло на фінансові результати діяльності, однак на думку управлінського персоналу такі тенденції можуть бути змінними і це може збільшити 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 2020 році не проводились.

10. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство протягом 2020 року не здійснювало фінансових інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства.

11. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Товариство активно займається подальшим розвитком своїх технологічних і виробничих можливостей, серед яких пріоритетним напрямком є поглиблення переробки на власних виробничих потужностях продукції, яка на сьогодні є кінцевим продуктом. В результаті цього, Товариство очікує вийти на ринки збуту нових видів продукції як в Україні так і за її межами та покращити свої фінансово-економічні показники діяльності.

З цією метою, в даний час Товариство впроваджує інвестиційні проекти, які наведено в таблиці нижче:

№ п/п	Захід	Плановий термін впро- вадження
1.	Будівництво установки з виробництва оксиду пропілену потужністю 2,700 т/рік	2020-2021 р.
2.	Будівництво установки переробки фракцій піролізу	2020-2022 рр.

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 тонн в рік по бутілен-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 21.12.2017 р. Товариство 29 жовтня 2020 року на офіційному веб-порталі оголосило про проведення конкурсу на вибір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Порядок проведення конкурсу на вибір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності, затверджено рішенням Наглядової Ради (Протокол б/н від 22.10.2020 р.).

За результатами проведеного конкурсу рішенням Наглядової Ради (Протокол б/н від 13.11.2020 р.) затверджено результати проведеного конкурсу і аудитором Товариства обрано суб'єкта аудиторської діяльності Приватне акціонерне товариство «КПМГ АУДИТ» (код ЄДРЮОФОРтаГФ 31032100), яке знаходиться за адресою: вулиця Московська, будинок 32/2, 01010 місто Київ, Україна.

З Приватним акціонерним товариством «КПМГ АУДИТ» 16 листопада 2020 року укладено Договір №153-SA/2020 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 2020 року, представлена наступним чином:

- послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 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

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАРПАТНАФТОХІМ» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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
<p>Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, існує припущення про невід’ємний ризик шахрайства пов’язаний з визнанням доходу (виручки).</p> <p>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.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо оцінки визнання доходу від реалізації продукції (виручки), включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">— 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, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 2020 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., Наглядовою Радою Товариства 13 листопада 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 16 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2005 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2020 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:



Алєксєєв Дмитро Анатолійович

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

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

31 березня 2021 р.

Київ, Україна

Підприємство	ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	33129683		
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	2610400000		
Середня кількість працівників	2,682	за КВЕД	240		
Адреса	77306 Івано-Франківська обл., м. Калуш, вул. Промислова 4, тел.:7-31-14		20.14		

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Актив		Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітки
1	2	3	4	6	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	3,359	4,074		
первісна вартість	1001	19,033	19,000		
накопичена амортизація	1002	(15,674)	(14,926)		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15,616	194,289	10	
Основні засоби:	1010	1,610,136	1,419,340	10	
первісна вартість	1011	3,290,219	2,911,069		
знос	1012	(1,680,083)	(1,491,729)	10	
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	751	-		
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Гудвіл	1050	-	-		
Інші необоротні активи	1090	2,171	5,661		
Усього за розділом I	1095	1,632,033	1,623,364		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

Актив	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітки
1	2	3	4	6
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1,651,603	1,569,631	
Виробничі запаси	1101	1,087,751	1,010,507	
Незавершене виробництво	1102	323,176	203,575	
Готова продукція	1103	239,643	343,131	
Товари	1104	1,033	12,418	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	117,208	130,934	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	164,452	158,606	
з бюджетом	1135	90,140	332,783	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	173,297	69	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	870	1,689	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	304,424	519,329	
Готівка	1166	6	4	
Рахунки в банках	1167	304,418	519,325	14
Витрати майбутніх періодів	1170	1,715	1,729	
Інші оборотні активи	1190	2,156	27,447	
Усього за розділом II	1195	2,505,865	2,742,217	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	7,000	
Баланс	1300	4,137,898	4,372,581	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

Пасив	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітки
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2,321,013	2,321,013	15
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	6,681,066	6,681,066	15
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(29,495,449)	(24,882,507)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(20,493,370)	(15,880,428)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	194,099	191,951	17
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання*	1515	23,421,098	17,927,625	16
Довгострокові забезпечення	1520	26,260	24,611	
забезпечення витрат персоналу	1521	26,260	24,611	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	23,641,457	18,144,187	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	270,487	1,265,187	16
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2,412	586	
товари, роботи, послуги**	1615	382,000	346,852	
розрахунками з бюджетом	1620	10,190	10,461	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	4,483	4,841	
розрахунками з оплати праці	1630	14,846	15,603	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	289,486	105,097	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1,561	4,212	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

Пасив	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітки
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	14,346	355,983	18
Усього за розділом III	1695	989,811	2,108,822	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	4,137,898	4,372,581	

* Рядок «Інші довгострокові зобов'язання» на 31 грудня 2020 р. включає кредити отримані від пов'язаних сторін (Примітка 16) в сумі 23,419,411 тис. грн. та довгострокові зобов'язання з операційної оренди в сумі 1,687 тис. грн.; на 31 грудня 2019 р.: 17,926,033 тис. грн. та 1,592 тис. грн. відповідно.

** Рядок «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями» на 31 грудня 2020 р. включає поточні зобов'язання з операційної оренди в сумі 2,412 тис. грн., на 31 грудня 2019 р. 586 тис. грн.

*** 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 24,631,268 тис. грн. на 31 грудня 2020 р.; на 31 грудня 2019 р. 20,253,009 тис. грн.

Підприємство ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2020	12	31
		33129683		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10,990,106	13,616,623	5
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-	
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9,187,166)	(12,869,106)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Валовий:				
Прибуток	2090	1,802,940	747,517	
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	14,078	50,944	
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	(262,220)	(284,135)	
Витрати на збут	2150	(41,232)	(49,491)	
Інші операційні витрати у тому числі:	2180	(273,748)	(251,111)	6
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	

Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	Примітки
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	1,239,818	213,724	
Збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	9,351	3,192,681	7
Інші доходи	2240	71	86	
у тому числі:				
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(5,867,857)	(2,085,574)	7
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(8,477)	(185)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	-	1,320,732	
Збиток	2295	(4,627,094)	-	
Дохід з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	-	1,320,732	
Збиток	2355	(4,627,094)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	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	14,152	36,761	17
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	14,152	36,761	17
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом:	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	14,152	36,761	17
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2460)	2465	(4,612,942)	1,357,493	

* Інший сукупний дохід не буде перекласифіковано у прибуток або збиток

* * Інший сукупний дохід за 2020 рік включає актуарний прибуток у сумі 15,923 тис. грн. (Примітка 17(а)), списання балансової вартості виробничих запасів попередніх періодів за рішенням суду у сумі (1,811 тис. грн.) та корегування фінансових витрат за об'єктом оренди за 2019 рік в сумі (40 тис. грн.).

Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	8,087,016	11,514,955	
Витрати на оплату праці	2505	560,619	502,682	
Відрахування на соціальні заходи	2510	114,801	111,767	
Амортизація	2515	191,585	158,136	
Інші операційні витрати	2520	1,821,006	1,793,201	
Разом	2550	10,775,027	14,080,741	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	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	-	-	

Підприємство	ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	12	31
			33129683		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Форма
№ 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	Примітки
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2,995,404	3,377,861	
Повернення податків і зборів	3005	650,560	478,999	
у тому числі податку на додану вартість Цільового фінансування	3006	650,560	478,698	
Отримання субсидій, дотацій	3010	11,686	9,423	
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8,957,244	10,826,214	
Надходження від повернення авансів	3020	54,602	538,217	
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9,351	21,022	
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	509	606	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	5,692	33,851	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6,074,298)	(3,218,050)	
Праці	3105	(451,705)	(401,718)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123,240)	(111,158)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(713,383)	(811,129)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(552,466)	(659,696)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(160,917)	(151,433)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(3,970,589)	(9,197,104)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(53,193)	(63,435)	
Цільових внесків	3145	-	-	
Інші витрачання	3190	(63,483)	(80,816)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1,235,157	1,402,783	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	Примітки
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	441	25	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	30	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(149,188)	(147,714)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрати на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(148,717)	(147,689)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	1,197,469	2,818,293	16(в)
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(2,401,770)	(3,658,915)	16(в)
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Сплату відсотків	3360	(107,629)	(196,459)	16(в)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	
Інші платежі	3390	(22,333)	-	16(в)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1,334,263)	(1,037,081)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(247,823)	218,013	
Залишок коштів на початок року	3405	519,329	360,689	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	32,918	(59,373)	
Залишок коштів на кінець року	3415	304,424	519,329	

*Компаніям-резидентам у складі вартості придбання необоротних активів сплачено ПДВ у 2020 році в розмірі 15,594 тис. грн. (у 2019 році – 23,335 тис. грн.), під час митного оформлення товарів (продукції) митним органам сплачено ПДВ у 2020 році в розмірі 534,872 тис. грн. (у 2019 році – 636,361 тис. грн.). Зазначені суми ПДВ відображено у Звіті про рух грошових коштів за 2020 та 2019 роки як витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість в результаті операційної діяльності (рядок 3117)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 | 12 | 31

33129683

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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	
Залишок на початок звітного року	4000	2,321,013	-	6,681,066	-	(24,882,507)	-	-	(15,880,428)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного року	4095	2,321,013	-	6,681,066	-	(24,882,507)	-	-	(15,880,428)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4,627,094)	-	-	(4,627,094)
Інший сукупний дохід за звітний період*	4110	-	-	-	-	14,152	-	-	14,152
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. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

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	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(4,612,942)	-	-	(4,612,942)
Залишок на кінець звітного року	4300	2,321,013	-	6,681,066	-	(29,495,449)	-	-	(20,493,370)

* Інший сукупний дохід за 2020 рік включає актуарний прибуток у сумі 15,923 тис. грн. (Примітка 17(а)), списання балансової вартості виробничих запасів попередніх періодів за рішенням суду у сумі (1,811 тис. грн.) та корегування фінансових витрат за об'єктом оренди за 2019 рік в сумі (40 тис. грн.).

Підприємство ТОВ «КАРПАТНАФТОХІМ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 | 12 | 31

33129683

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

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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	
Залишок на початок звітного року	4000	2,321,013	-	5,123,775	-	(26,477,366)	-	-	(19,032,578)
Коригування:									
Зміна облікової політики	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(a))	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	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на стор. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

матеріальне заохочення									
Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього
		Зарєстрований (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 (Примітки 16(в), 17(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. 44 – 85, які є складовою частиною фінансової звітності.

1 Суб'єкт господарювання, що звітує

(а) Умови здійснення діяльності

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки була нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. 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 р., 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 р. ряд подій 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 пожвавлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального пожвавлення 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 р. 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 2020 р. рейтингові агентства S&P та Fitch підтвердили кредитний рейтинг України на рівні «В» зі стабільним прогнозом на майбутнє. У червні 2020 р. Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня «В3» зі стабі-

льним прогнозом, що відображає покращений доступ до бюджету та зовнішнього фінансування, макроекономічну стабільність та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічного та політичного середовища в більшій мірі залежить від подальшого впровадження структурних реформ, співпраці з МВФ та рефінансування державного боргу, що настає в наступні роки.

Крім того, у перші місяці 2020 р. спостерігалось значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до девальвації української гривні. Ці зміни ще більше підвищили рівень невизначеності в українському бізнес-середовищі. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, 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 Підприємства. 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 серед яких кисень медичний. 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 Валентинович, 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») та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

(б) Управління ліквідністю

На 31 грудня 2020 р. власний капітал Компанії має від'ємне значення у розмірі 20,493,370 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 15,880,428 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 відсотками були пролонговані до 2022-2023 років.
- На 31 грудня 2020 р. поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 1,516,054 тисяч гривень.
- Компанія має позитивний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 1,235,157 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.
- На основі аналізу фінансових результатів у 2020 році, планів Компанії щодо інвестиційної діяльності 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 позики та 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	28.2746	23.6862
Євро	34.7396	26.4220

На дату випуску цієї фінансової звітності, 31 березня 2021 р., курси обміну валют склали 27.8852 гривні за 1 долар США і 32.7233 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

Змін в обліковій політиці у 2020 році не було.

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

тис. гривень	2020 р.	2019 р.
Доходи від продажу готової продукції	10,916,785	13,542,824
Доходи від продажу товарної продукції	30,888	32,859
Доходи від надання послуг	42,433	40,940
Усього	10,990,106	13,616,623

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

тис. гривень	2020	2019
Полівінілхлорид суспензійний	5,398,251	4,854,443
Поліетилен	1,741,883	2,609,695
Пропілен	1,605,418	2,164,358
Сода каустична	1,173,360	1,325,626
Бензол нафтовий	618,683	1,108,020
Інше	379,190	1,480,682
Усього	10,916,785	13,542,824

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	117,208	130,934
Зобов'язання за договорами	(289,486)	(105,097)
Усього	(172,278)	25,837

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 2020 р. та 2019 р. відповідно.

6 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Компанії представлені наступним чином:

тис. гривень	2020	2019
Від реалізації інших оборотних активів	5,348	47,485
Визнані штрафи	28	1,023
Нестачі та втрати від псування цінностей	304	2,677
Безнадійні та сумнівні борги	12,099	14,929
Втрати від знецінення запасів (втрата корисності)	19,865	18,699
Технічне обслуговування і ремонт	170,759	139,938
Заходи під час карантину COVID-19	6,753	-
Одноразові виплати працівникам при звільненні	11,924	1,397
Матеріальні допомоги працівникам (в т. ч. колишнім)	1,953	1,424
Спонсорська діяльність	18,665	966
Інші витрати операційної діяльності	26,050	22,573
Усього інших витрат	273,748	251,111

7 Чисті фінансові доходи (витрати)

тис. гривень	Примітка	2020	2019
Процентні доходи		9,351	21,022
Прибуток від курсових різниць		-	3,171,659
Усього фінансових доходів		9,351	3,192,681
Процентні витрати	16(в)	(2,044,684)	(2,063,654)
Збиток від курсових різниць		(3,781,727)	-
Комісії за обслуговування кредитів, непокритих акредитивів та контргарантій	16(в)	(22,383)	-
Процентні витрати за орендним платежем		(122)	-
Процентні витрати (дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості)		(322)	-
Процентні витрати за зобов'язаннями з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	17(а)	(18,619)	(21,920)
Усього фінансових витрат		(5,867,857)	(2,085,574)
Чисті фінансові доходи (витрати)		(5,858,506)	1,107,107

8 Витрати на персонал

тис. гривень	2020	2019
Заробітна плата	549,911	491,228
Обов'язкові відрахування на соціальне страхування	112,445	102,944
Усього витрат на персонал	662,356	594,172

Протягом 2020 року витрати на персонал, визнані в прибутку чи збитку, були такими: витрати на суму 497,758 тисяч гривень були визнані у складі собівартості реалізованої продукції (2019: 440,059 тисяч гривень); витрати на суму 2,916 тисяч гривень були капіталізовані у готовій продукції (2019: 20,736 тисяч гривень); витрати на суму 115,581 тисяч гривень були визнані у складі адміністративних витрат (2019: 108,022 тисячі гривень); витрати на суму 9,956 тисяч гривень - у складі витрат на збут (2019: 8,440 тисяч гривень) і витрати на суму 36,145 тисяч гривень - у складі інших витрат (2019: 16,915 тисяч гривень).

9 Податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток у 2019, 2020 році і в наступних періодах становить 18%.

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 2020 р.	
	Сума	Відсоток
Прибуток (збиток) до оподаткування	(4,627,094)	(100%)
Податок на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(832,877)	(18%)
Зміна невизнаних відстрочених податкових активів	803,519	17%
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	29,358	1%
Усього витрат (вигоди) з податку на прибуток	0	0
тис. гривень	Рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	
	Сума	Відсоток
Прибуток до оподаткування	1,320,732	100%
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	-	-

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 оподаткованого 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 2020 році не було.

(б) 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. 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.

ність 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 2020 р. та 31 грудня 2019 р. за такими статтями:

тис. гривень	31 грудня 2020 р.	Зміна невизнаних тимчасових різниць	31 грудня 2019 р.
Основні засоби	130,503	(10,816)	141,319
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12,156	3,184	8,972
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	34,938	387	34,551
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	4,245,319	810,764	3,434,555
Усього невизнаних відстрочених податкових активів	4,422,916	803,519	3,619,397

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	Зміна невизнаних тимчасових різниць	1 січня 2019 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

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 31 грудня 2018 р.	1,426,053	1,383,170	36,799	9,743	15,695	2,871,460
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.	1,428,875	1,425,615	45,183	11,396	194,289	3,105,358
Надходження	2,743	108,829	5,680	2,589	82,356	202,197
Передачі	99,948	161,081	-	-	(261,029)	-
Вибуття	(1,109)	20	(615)	(16)	-	(1,720)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	1,530,457	1,695,545	50,248	13,969	15,616	3,305,835

Амортизація та збитки від зменшення корисності						
Залишок на 31 грудня 2018 р.	(611,793)	(689,391)	(28,880)	(6,965)	-	(1,337,029)
Амортизація за рік	(59,267)	(91,442)	(2,794)	(1,779)	-	(155,282)
Вибуття	-	423	-	159	-	582
Залишок на 31 грудня 2019 р.	(671,060)	(780,410)	(31,674)	(8,585)	-	(1,491,729)
Амортизація за рік	(63,225)	(120,552)	(2,966)	(1,898)	-	(188,641)
Вибуття	5	(20)	288	14	-	287
Залишок на 31 грудня 2020 р.	(734,280)	(900,982)	(34,352)	(10,469)	-	(1,680,083)
Балансова вартість						
На 31 грудня 2019 р.	757,815	645,205	13,509	2,811	194,289	1,613,629
На 31 грудня 2020 р.	796,177	794,563	15,896	3,500	15,616	1,625,752

Витрати на амортизацію основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., були розподілені між собівартістю реалізованої продукції, адміністративними витратами та іншими витратами на суму 165,201 тисяч гривень, 3,408 тисяч гривень та 18,080 тисяч гривень, відповідно (2019: 140,967 тисяч гривень, 2,404 тисяч гривень та 5,268 тисяч гривень); витрати на суму 1,952 тисяч гривень були капіталізовані у складі готової продукції (2019: 6,643 тисячі гривень).

Компанія в ході аудиту відкоригувала порівняльні показники на 31 грудня 2018 та 2019 року на суму 561,242 тис. грн., яка відповідає первісній вартості та накопиченій амортизації по об'єктах основних засобів, по яких залишкова (балансова) вартість дорівнювала нулю на дату першого застосування МСФЗ.

24 березня 2020 року Компанія отримала Сертифікат серії ІУ№163200840632 Державної архітектурно-будівельної інспекції України, який засвідчує відповідність закінченого будівництва об'єкта (черги, окремого пускового комплексу) проектній документації та підтверджує готовність до експлуатації об'єкту «Нове будівництво установки з виробництва оксиду пропілену потужністю 2700 т/рік», на підставі якого було сформовано та визнано первісну вартість окремих об'єктів основних засобів і розпочато їх амортизацію.

Оскільки технологія виробництва оксиду пропілену, що передбачена інвестиційним проектом, не має аналогів, то протягом 2020 року Компанія продовжувала визнавати (капіталізувати) понесені додаткові витрати на будівельно-монтажні роботи по вдосконаленню проектно-технічних характеристик окремих об'єктів установки у вартості створених основних засобів.

На 31 грудня 2020 року по інвестиційному проекту «Нове будівництво установки з виробництва оксиду пропілену потужністю 2700 т/рік» обліковуються основні засоби балансовою вартістю 221 485 тис. грн.

На 31 грудня 2020 р. основні засоби балансовою вартістю 1,032,317 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1,105,572 тисяч гривень) перебувають у заставі як забезпечення кредитів та позик (Примітка 16(б)).

11 Запаси

У 2020 році виробничі запаси на суму 7,994,135 тисяч гривень були визнані в прибутку або збитку як собівартість реалізованої продукції (2019: 10,300,574 тисячі гривень). У 2020 році транспортні витрати, понесені при доставці продукції споживачам, були визнані як собівартість реалізованої продукції на суму 524,435 тисяч гривень (2019: 578,900 тисяч гривень).

У 2020 році списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації склали 19,865 тисяч гривень (2019: 18,699 тисяч гривень) (Примітка 6).

У 2020 році сировина та матеріали в сумі 5,348 тисяч гривень були визнані в інших операційних витратах за рахунок списання або продажу (2019: 48,484 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 р. запаси балансовою вартістю 172,350 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 172,350 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.

тис. гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за податками	94,064	336,707
Резерв з податку на прибуток	(3,924)	(3,924)
Всього дебіторська заборгованість за податками	90,140	332,783
В. т. ч., за ПДВ до відшкодування	90,032	332,711

Протягом 2020 року бюджетне відшкодування податку на додану вартість здійснювалось органами ДПС у встановлені терміни на підставі результатів камеральних та/або позапланових виїзних документальних перевірок.

На 31 грудня 2020 року залишились невідшкодованими суми податку на додану вартість, за деклараціями за листопад і грудень 2020 року, які відшкодовано у лютому 2021 року.

13 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанії представлено окремо за розрахунками з пов'язаними сторонами (Примітка 22(в)) та іншими непов'язаними компаніями:

тис. гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість	179,063	180,779
Резерв під збитки від зменшення корисності	(61,855)	(49,845)
Усього торгової дебіторської заборгованості	117,208	130,934

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 кожну звітну 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:

млн. гривень	31 грудня 2020 р.
B3 (Moody's)	47,517
B (Fitch Ratings)	256,901
Усього залишків на рахунках у банках	304,418

млн. гривень	31 грудня 2019 р.
Saa1	240,006
Рейтинг відсутній	279,319
Усього залишків на рахунках у банках	519,325

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

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Karpaty Chemical B.V.	2,321,013	2,321,013
Усього статутного капіталу	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 2020 р., 31 грудня 2019 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 22.

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 2020 та 2019 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 аморти-

зованою вартістю. Подальша інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 19.

тис. гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові зобов'язання/ Позики, отримані від пов'язаних сторін	23,419,411	17,926,033
Усього довгострокових кредитів та позик	23,419,411	17,926,033
Поточні зобов'язання і забезпечення		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями/ Позики, отримані від пов'язаних сторін	-	-
Короткострокові кредити банків	270,487	1,265,187
Усього короткострокових кредитів та позик	270,487	1,265,187
Усього кредитів та позик	23,689,898	19,191,220

(а) Умови та графік погашення боргу

Умови та строки погашення заборгованості за кредитами та позиками станом на 31 грудня 2020 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	17,904,358	15,612,307
Кредит від пов'язаної сторони	Долар США	5.0%	2022-2023	8,536,349	7,602,099
Кредит від пов'язаної сторони	Долар США	LIBOR 3 місяці + 4%	2022	221,513	205,005
Забезпечені банківські кредити	Долар США	7.5%-8.2%	2021	270,487	270,487
Усього кредитів та позик				26,932,707	23,689,898

Забезпечені банківські кредити

У 2020 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 270,487 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1,265,187 тисяч гривень). Компанія надала у забезпечення цих кредитів основні засоби та запаси балансовою вартістю 1,204,677 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1,277,922 тисяч гривень) (Примітка 16(б)).

Станом на 31.12.2020 року Компанія виконала всі фінансові ковенанти передбачені кредитним договором з АТ «ОЩАДБАНК». Ковенанти, передбачені кредитним договором з АБ «УКРГАЗБАНК» виконано частково – не вдалось досягти необхідного рівня чистого доходу від реалізації продукції – виконано на 96 % від необхідного. Після 31 грудня 2020 р. і до дати цієї фінансової звітності банки не вимагали дострокового погашення цих кредитів.

Кредити від пов'язаної сторони

На 31 грудня 2020 р. Компанія має кредити від пов'язаних сторін на суму 23,419,411 тисяч гривень, включаючи проценти до сплати на суму 5,336,207 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 17,926,033 тисяч гривень і 3,868,287 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 2022-2023 років. Застави активів за цими кредитами не було.

(б) Активи, передані в заставу

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

тис. гривень	Примітка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Основні засоби	10	1,032,317	1,105,572
Запаси	11	172,350	172,350
Усього активів, переданих у заставу		1,204,667	1,277,922

(в) Узгодження змін грошових потоків від фінансової діяльності

тис. гривень	Примітка	Зобов'язання
		Кредити, позики та інші поточні зобов'язання
Залишок на 1 січня 2019 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)	(1,604,605)
Чистий збиток від курсових різниць за кредитами та позиками		(3,203,542)
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.		19,546,345

		(продовження)
Зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності		
Надходження від банківських кредитів та позик		1,197,469
Погашення банківських кредитів і позик		(2,401,770)
Чиста зміна грошових потоків		(1,204,301)
Зміни інших зобов'язань та пов'язані з цим зміни у власному капіталі		
Ефект від визнання за справедливою вартістю кредитів з низькою ставкою відсотка		
Чистий збиток (прибуток) від курсових різниць за кредитами та позиками		3,765,874
Нараховані проценти	7	2,044,684
Нараховані комісії за обслуговування кредитів, непокритих акредитивів та контргарантій	7	22,383
Проценти сплачені		(107,629)
Комісії сплачені		(22,333)
Закриття непокритого акредитиву	18	(355,125)
Чиста зміна інших статей		5,347,854
Залишок на 31 грудня 2020 р.		23,689,898

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Пенсійні зобов'язання	194,099	191,951

(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	2020	2019
Чисті зобов'язання на 1 січня		191,951	229,683
Процентні витрати, визнані у складі прибутку або збитку	7	18,619	21,920
Здійснені виплати		(8,433)	(7,273)
Актуарний прибуток, визнаний у складі іншого сукупного доходу		(15,923)	(36,761)
Вартість поточних послуг		7,885	3,441
Дохід за раніше наданими послугами		-	(19,059)

			(продовження)
Чисті зобов'язання на 31 грудня		194,099	191,951

(б) Актуарні припущення

тис. гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконтування	10.07%	9.70%
Темпи зростання заробітної плати	5.5-8,7%	5.5-12.4%
Коефіцієнт плинності кадрів	6.0%	6.0%

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 кожен звітний дату. Фактичні результати можуть істотно відрізнятися від оцінок, зроблених на звітний 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 року головним чином представлені непокритим акредитивом 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 акредитивом було виконано у лютому 2020 року.

Основну частину інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року складає податковий кредит у сумі 13,678 тисяч гривень.

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 2020 р. та 31 грудня 2019 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.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Наглядова рада 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 до-

тримання 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 (контрагентів).

(і) Вразливість до кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у Балансі (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, галузю, 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 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Валова	Зменшення корисності	Валова	Зменшення корисності
Не прострочені та не знецінені	117,208	-	130,934	-
Прострочені та знецінені	61,855	(61,855)	49,845	(49,845)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	179,063	(61,855)	180,779	(49,845)

(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 2020 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредити та позики	23,689,898	28,990,375	270,487	8,610,232	20,109,656
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	382,000	382,000	382,000	-	-
Інші поточні зобов'язання	14,346	14,346	14,346	-	-
	24,086,244	29,386,721	666,833	8,610,232	20,109,656
31 грудня 2019 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
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	-	-
	19,894,055	26,268,840	1,968,022	-	24,300,818

У 2018 - 2019 роках Компанією були підписані додаткові угоди з основним кредитором, який є пов'язаною стороною, згідно з якими було здійснено рест-

руктуризацію кредитів та позик, а грошові виплати основної частини заборгованості та нарахованих процентів були пролонговані до 2022-2023 років.

(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.

(і) 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 долар 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 2020 р.	
	Долар США	Євро
Поточні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	90,265	9,983
Грошові кошти та їх еквіваленти	19,380	224,825
Поточні зобов'язання		
Кредити та позики	(270,487)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(332,359)	(9,382)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання		
Кредити та позики	(23,419,411)	-
Чиста величина ризику	(23,912,612)	225,426

тис. гривень	31 грудня 2019 р.	
	Долар США	Євро
Поточні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23,064	52,715
Грошові кошти та їх еквіваленти	227,062	166,978
Поточні зобов'язання		
Кредити та позики	(1,265,187)	-

		(продовження)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(279,814)	(23,800)
Інші поточні зобов'язання	(355,125)	-
Довгострокові зобов'язання		
Кредити та позики	(17,926,033)	-
Чиста величина ризику	(19,576,033)	195,893

Аналіз чутливості

Послаблення курсу гривні на 10 % по відношенню до нижченаведених валют привело б у 2020 році 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	(1,960,834)	(1,605,235)
Євро	18,485	16,063

Зміцнення курсу гривні на 10 % до зазначених вище валют на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на чистий прибуток Компанії на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаються незмінними.

(ii) 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Фінансові інструменти з фіксованою ставкою		
Кредити та позики	7,872,586	7,026,897
Фінансові інструменти із плаваючою ставкою		
Кредити та позики	15,817,312	12,164,323
Усього кредитів та позик	23,689,898	19,191,220

Збільшення ставок відсотка на 100 базисних пунктів на 31 грудня 2020 р. привело б до збільшення збитку та збільшення суми від'ємного власного капіталу

на 129,702 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 99,747 тисяч 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 за соціальними програмами

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.

Управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати фінансування соціальних програм в найближчому майбутньому. Ці витрати відображаються в тому періоді, в якому вони фактично 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 то-

му на звітну дату 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 провідного управлінського персоналу Компанії, членів Наглядової Ради 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 провідним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 29,901 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 32,808 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торгова дебіторська заборгованість	49,113	-
Аванси видані	124,184	412
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,561	4,212
Кредити та позики	23,419,411	17,926,033

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

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

тис. гривень	Примітка	2020	2019
Дохід від реалізації продукції		64,735	-
Придбання товарів і послуг		42,456	134,550
Проценти по позиках		1,945,405	1,872,826
Вплив визнання за справедливою вартістю позик за низькою ставкою відсотка від пов'язаних сторін, що знаходяться під спільним контролем, до оподаткування	17(в)	-	(1,604,605)

23 Події після звітної дати

У березні 2021 року Компанія підписала додаткові угоди із пов'язаною стороною FANLO HOLDINGS LIMITED, Республіка Кіпр, згідно з якими позики були реструктуризовані, а грошові виплати за основною частиною заборгованості та за нарахованими відсотками були пролонговані до 2025-2026 років. Зазначена вище зміна договорів позик визнається управлінським персоналом Компанії як суттєва, а тому визнання існуючих позик буде припинено, а нові позики будуть визнані за їх справедливою вартістю у фінансовій звітності 2021 року.

З початку 2021 року продовжується дія заходів, запроваджених органами державної влади України, по боротьбі з поширенням коронавірусної хвороби «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.

З 8 по 24 січня 2021 року державні органи влади України запровадили жорсткий локдаун, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припи-

нення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, спортивних та інших об'єктів.

В окремих країнах Європи, серед яких Італія, Іспанія, Німеччина, Франція та ряд інших після послаблення обмежувальних заходів та відновлення роботи бізнес-структур вони знову запроваджуються з різним ступенем обмежень.

Уряд України продовжив дію адаптивного карантину до 30 квітня 2021 року.

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 COVID-19 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.

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 готової продукції, перелік якої наведено в Примітці 5, а також надаючи послуги, серед яких послуги з очищення промислових стічних вод і господарсько-побутових стоків.

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.

(і) 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.

Якщо Компанія зберігає значні ризики, пов'язані із правом власності, операція не є продажем і виручка за нею не визнається.

(ii) Надані послуги/виконані роботи

Загальна величина винагороди за договорами надання послуг/виконання робіт буде розподілятися на всі послуги/роботи, що надаються/виконуються, на основі цін їх відокремленого продажу.

Ціни відокремленого продажу визначаються, виходячи з цін, за якими Компанія надала/виконала б дані послуги/роботи окремо.

Виходячи з оцінки Товариства, справедлива вартість та ціни окремого продажу послуг/робіт в цілому подібні.

Виручка від надання послуг повинна визнаватися, якщо виконані всі з нижченаведених критеріїв:

- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з операцією;

- стадія завершеності операції станом на кінець звітного періоду може бути достовірно оцінена;
- витрати, понесені при виконанні операції, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно оцінені.

Методи визначення стадії завершеності послуги/роботи можуть включати:

- розрахунки на основі витрат (розрахунки частки понесених витрат до загальної суми витрат по проекту);
- розрахунки на основі результату (розрахунки відсотка виконання робіт за проектом).

Метод розрахунків на основі результату є кращим.

Якщо результат операції, що припускає надання послуг/виконання робіт не може бути достовірно оцінений, виручка повинна визнаватися тільки в розмірі визнаних витрат, що відшкодовуються.

(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 компонента 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 функціо-

нальній 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 не-

грошові 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 торгіву 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 торгіву 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

(i) 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.

(ii) 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.

(i) 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

(i) 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.

(с) Оренда

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.

(iv) 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 прями 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 оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозової 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 переоцінюється 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.

(v) 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.

(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.

(з) 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 невиправданих 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 прогнозну інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 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 ОСІ, 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.

25 Зміни облікової політики

Компанія, як підприємство, що становить суспільний інтерес, зобов'язана складати і подавати фінансову звітність державним органам влади та іншим користувачам на їх вимогу на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Компанія зобов'язана опублікувати фінансову звітність в повному обсязі разом з аудиторським висновком на своєму веб-сайті не пізніше 1 червня 2021 року.

26

Нові стандарти та тлумачення, які прийняті або ще не були прийняті

Наведені нижче змінні 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.
- Визначення бізнесу за стандартами МСФЗ (Поправки до МСФЗ 3).
- Визначення матеріалу (Поправки до МСБО 1 та МСБО 8).
- Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «Covid-19» (зміни до МСФЗ 16).

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 31 березня 2021 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Підсадюк Г.М.



Головний бухгалтер
Кулик Р.В.