

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Повна назва: Дочірнє підприємство «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ».

Код ЄДРПОУ: 22343338.

Підприємство створене у результаті приватизації шляхом викупу державної частки в Українсько-австралійському спільному підприємстві товариств з обмеженою відповідальністю «Любеля ССІ». Підприємство є правонаступником вищезазначеного Українсько-австралійського СП ТОВ «Любеля ССІ», яке було зареєстроване 04.11.1996 р. Сокальською районною державною адміністрацією рішенням №125 від 31.10.1996 р.

Підприємство має спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний №3826 від 12.04.2006 р.; вид користування надрами: видобування; вид корисної копалини: кам'яне вугілля, супутні – германій, дренажні води; адміністративна область: Львівська; адміністративний район: Жовківський; прив'язка на місцевості: 0,7 км на південний схід від с. Любеля), погоджений Держуправлінням екоресурсів у Львівській обл. – 29.09.2005 р. №04-02-4705; Держнаглядохоронпраці – 03.10.2005 р. № 5.3-12/5013.

Місцезнаходження: 80300, Львівська обл., Жовківський р-н, м. Жовква, вул. Львівська, буд. 40.

Основні види економічної діяльності Підприємства:

- КВЕД 05.10 «Добування кам'яного вугілля»;
- КВЕД 43.13 «Розвідувальне буріння»;
- КВЕД 43.99 «Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 24 особи (за 2018 рік – 28 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2019р. і 31.12.2018р. наведена у примітці 14.

Примітка 2. Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилася і у 2019 році.

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

За відсутності заходів стабілізації ситуації, можна очікувати подальшого падіння промислового виробництва. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи ефективно та правильно. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – НПСБО).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року дату переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Підприємства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НПСБО описано нижче в цій примітці.

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

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2019 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Підприємства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Вплив переходу на МСФЗ та узгодження із попередньою звітністю за НПСБО

В 2018 році введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Підприємством у 2019 році для складання і подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В результаті цього, облікова політика Підприємства для цілей складання звітності за МСФЗ зазнала змін. Основні положення облікової політики Підприємства розкриті в примітці 5.

Керівництво Підприємства вважає, що всі зміни облікової політики приведуть до надання більш правдивих, достовірних відомостей та доречнішої інформації щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Підприємства, а також забезпечать повну відповідність вимогам всіх чинних МСФЗ.

Зміни облікової політики відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 були враховані ретроспективно у цій фінансовій звітності (за винятком застосованих звільнень, як це описано в примітках до фінансової звітності).

Внаслідок переходу на МСФЗ фінансова звітність ДП «Сі-Сі-Ай-Любеля» станом на 31 грудня 2017 року і на 31 грудня 2018 року за НПСБО була трансформована з урахуванням внесених трансформаційних коригувань.

Зміни до звітних форм «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) приведені в трансформаційному балансі, що додається в додатку до цих Приміток та розкриває всі трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за НПСБО до звітності за МСФЗ.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2018 року і на 31 грудня 2018 року представлений наступним чином.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2017 р.	Трансформація	За даними МСФЗ на 01.01.2018 р.
Актив					
Основні засоби	1010		11 106	(10)	11 096
первісна вартість	1011	1*	17 266	-	17 266
знос	1012	2*	(6 160)	(10)	(6 170)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	3*	-	5	5
Витрати майбутніх періодів	1170	3*	5	(5)	-
Баланс			429 194	(10)	429 184
Пасив					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4*	(898 857)	(1 337)	(900 194)
Поточні забезпечення	1660	5*	-	1 327	1 327
Баланс			429 194	(10)	429 184

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2018 р.	Трансформація	За даними МСФЗ на 31.12.2018 р.
Актив					
Основні засоби	1010		6 615	3 262	9 877
первісна вартість	1011	1*	10 433	3 295	13 728
знос	1012	2*	(3 818)	(33)	(3 851)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	3*	-	6	6
Витрати майбутніх періодів	1170	3*	6	(6)	-
Баланс			463 165	3 262	466 427
Пасив					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4*	(887 313)	(1 332)	(888 645)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6*	1 349 677	799	1 350 476
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6*	-	2 496	2 496
Поточні забезпечення	1660	5*	-	1 299	1 299
Баланс			463 165	3 262	466 427

Вплив трансформаційних коригувань на окремі статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік наведені далі.

Таблиця узгоджень показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Трансформація	За даними МСФЗ за 2018 рік
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Адміністративні витрати	2130	2*, 5*	(11 728)	4	(11 724)
Інші доходи	2240	7*	118 868	(101 337)	17 531
Інші витрати	2270	7*	(101 344)	101 337	(7)
Чистий фінансовий результат: прибуток / (збиток)	2350		11 545	4	11 549
	2355				
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ					
Амортизація	2515	2*	367	24	391
Разом	2550		13 161	24	13 185

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- Підприємство має основні засоби, тимчасово виведені з експлуатації. Відповідно до НПСБО нарахування амортизації за ними на час виведення з експлуатації було припинене, що не відповідає МСФЗ. Тому сума нарахованого зносу на 01.01.2018 р. була збільшена на суму донарахованої амортизації в сумі 10 тис. грн та на 31.12.2018 р. – в сумі 33 тис. грн (2*), (4*);
- на виконання вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Підприємство визнало актив з права користування і орендне зобов'язання в сумі 3 295 тис. грн станом на 31.12.2018 р. (1*), (6*);
- перекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами (3*);

- відображено нарахування забезпечень на виплату відпусток згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» станом на 01.01.2018 р. у сумі 1 327 тис. грн та на 31.12.2018 р. – 1 299 тис. грн, також сторно скориговано Адміністративні витрати на 28 тис. грн (5*);
- зазначені зміни призвели до збільшення суми непокритого збитку станом на 01.01.2018 р. на 1 337 тис. грн та станом на 31.12.2018 р. на 1 332 тис. грн.
- з метою відображення величини прибутків /збитків від курсових різниць на нетто-основі відповідно до вимог п. 35 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» Інші витрати в Звіті про фінансові результати були зменшені на 101 337 тис. грн – суму витрат від курсових різниць, які враховані на зменшення Інших доходів (7*).

Змін до інших форм фінансової звітності внаслідок трансформації не було.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

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

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Підприємства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності.

Підприємство має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року 681 363 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 року – 888 004 тис. грн). Ця ситуація свідчить, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В основному зобов'язання Товариства представлено зобов'язаннями перед пов'язаними сторонами, що дає змогу пролонгувати та реструктурувати її на прийнятних умовах. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли

обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

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

- терміни експлуатації необоротних активів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

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

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

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

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Підприємство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Підприємства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Підприємство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Підприємство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

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

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

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожен дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 4 до 20 років.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в Підприємстві, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Ліцензії

Підприємство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Підприємства представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	15 – 20
Машини та обладнання	5 – 15
Транспортні засоби	5 – 10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 – 8

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Підприємством; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

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

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Підприємство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Підприємство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Підприємство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Підприємство як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Підприємство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Підприємство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Підприємство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Підприємство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Підприємством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Підприємство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Підприємством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Підприємство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Підприємство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

За договорами оренди, до яких Підприємство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Підприємство оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Підприємству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Підприємство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Підприємство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Підприємство переоцінює орендні зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%.

Підприємство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Підприємство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Підприємство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Підприємство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Підприємство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Підприємство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Підприємство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Підприємство як орендодавець

Підприємство як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Операційна оренда

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

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

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

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Підприємства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

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

Фінансові активи Підприємство класифікує на такі групи:

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

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

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

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

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

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Підприємство створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Підприємство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Підприємство вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Підприємства та обґрунтованій кредитній оцінці.

Підприємство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Підприємством в повному обсязі.

На кожну звітну дату Підприємство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Підприємство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках і депозити до запитання. Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Зобов'язання та забезпечення

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

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

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

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

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

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

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Умовні зобов'язання та активи

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

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал є інструментом власного капіталу та являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Підприємством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням дивідендів або переведень до статутного капіталу. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед засновників.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2019 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2018 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

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

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Підприємство, стягується за ставкою 20%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат або собівартості.

Операції в іноземній валюті

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

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

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли. Курсові різниці відображаються в звітності згорнуто однією статтею або доходи або витрати в залежності від того, що виникає за підсумками звітного періоду.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Виплати працівникам

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

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

Короткострокові виплати працівникам включають:

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

Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання).

Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-якої відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

Дані поправки вступають в дію з 01.01.2020 р. та застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Підприємства.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Балансова вартість на 01.01.2018 р.	923	-	923
Первісна вартість	5 134	117	5 251
Накопичена амортизація	(4 211)	(117)	(4 328)
Вибуття: первісна вартість	-	(1)	(1)
Вибуття: накопичена амортизація	-	1	1
Нарахована амортизація	(94)	-	(94)
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	829	-	829
Первісна вартість	5 134	116	5 250
Накопичена амортизація	(4 305)	(116)	(4 421)
Вибуття: первісна вартість	(3 120)	-	(3 120)
Вибуття: накопичена амортизація	3 120	-	3 120
Нарахована амортизація	(93)	-	(93)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	736	-	736
Первісна вартість	2 014	116	2 130
Накопичена амортизація	(1 278)	(116)	(1 394)

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2019 рік				
Основні засоби	369 494	53 796	(39)	423 251
Нематеріальні активи	50 427	53	-	50 480
Всього	419 921	53 849	(39)	473 731
2018 рік				
Основні засоби	320 483	49 048	(37)	369 494
Нематеріальні активи	50 382	45	-	50 427
Всього	370 865	49 093	(37)	419 921

Сума витрат на позики, капіталізованих протягом 2019 року становить 51 496 тис. грн, (протягом 2018 року – 47 176 тис. грн).

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство реалізовує проект будівництва на території Жовківського і частково Сокальського районів Львівської області, шахти «Любельська» № 1-2. Балансові запаси шахтного поля затверджені ДКЗ України і складають 153 млн тонн високоякісного коксівного вугілля.

Планована діяльність полягає у користуванні надрами для видобування кам'яного вугілля шахтою «Любельська» № 3 Любельського родовища Львівсько-Волинського кам'яновугільного басейну України. З цією метою планується будівництво шахти «Любельська» № 3 з підземного видобутку кам'яного вугілля. Промислове освоєння шахти «Любельська» № 3 передбачено на 5 пластах, які мають витриману будову, прийнятну потужність, якісну характеристику вугілля.

Балансові запаси кам'яного вугілля поля шахти «Любельська» №3 затверджено протоколом ДКЗ №3844 від 16 лютого 2017 року в кількості 123 853 тис. т.

Примітка 9. Основні засоби

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Балансова вартість на 01.01.2018 р.	5 812	4 125	1 071	88	11 096
Первісна вартість	6 946	7 272	1 857	1 191	17 266
Знос	(1 134)	(3 147)	(786)	(1 103)	(6 170)
Надходження	-	12	-	25	37
Визнання орендного активу (Примітка 16)	3 295	-	-	-	3 295
Вибуття: первісна вартість	-	(6 743)	-	(127)	(6 870)
Вибуття: знос	-	2 736	-	108	2 844
Нарахована амортизація	(220)	(34)	(239)	(32)	(525)
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	8 887	96	832	62	9 877
Первісна вартість	10 241	541	1 857	1 089	13 728
Знос	(1 354)	(445)	(1 025)	(1 027)	(3 851)
Надходження	17	-	-	22	39
Вибуття: первісна вартість	-	(12)	-	(80)	(92)
Вибуття: знос	-	12	-	65	77
Нарахована амортизація	(2 630)	(21)	(240)	(26)	(2 917)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	6 274	75	592	43	6 984
Первісна вартість	10 258	529	1 857	1 031	13 675
Знос	(3 984)	(454)	(1 265)	(988)	(6 691)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 1 527 тис. грн (31.12.2018 р. – 1 510 тис. грн; 01.01.2018 р. – 1 478 тис. грн).

Примітка 10. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість по проектних роботах	-	360	360
Всього	-	360	360

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 11. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Купівельні напівфабрикати	2 565	2 654	2 709
Паливо	2	3	7
Будівельні матеріали	4	4	3
Запасні частини	72	79	64
Інші матеріали	30	40	55
Малоцінні та швидкозношувані предмети	82	103	129
Товари	92	89	206
Всього	2 847	2 972	3 173

Примітка 12. Дебіторська заборгованість**Торгова дебіторська заборгованість**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова дебіторська заборгованість	4	-	-
Мінус: резерв на знецінення	-	-	-
Всього	4	-	-

Підприємство на постійній основі оцінює резерв під збитки на торгову дебіторську заборгованість в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки на торгову дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Підприємство списує торгову дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Підприємства. Оскільки минулий досвід Підприємства, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, не свідчить про те, що характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів відрізняються, резерв під збитки на основі статусу прострочених платежів додатково не розмежовується залежно від різних клієнтських баз Підприємства.

31 грудня 2019 року	кількість днів прострочки						Всього
	Не прострочена	1-90	91-180	181-270	271-365	>365	
Торгова дебіторська заборгованість	4	-	-	-	-	-	4
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	75%	100%	X
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Передплата періодичних видань	6	6	5
Всього	6	6	5

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
- ПДВ	24 245	24 171	24 845
- Податок на прибуток	-	-	1
- інші платежі	-	26	1
Всього	24 245	24 197	24 847

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки за товари, роботи, послуги	206	347	789
Розрахунки з ФСС	2	1	19
Інша заборгованість	1	-	-
Мінус: резерв на знецінення	-	-	-
Всього	209	348	808

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні рахунки в національній валюті	151	2 683	1 110
Поточні рахунки в іноземній валюті	349	3 674	5
Депозитні рахунки в іноземній валюті	466	554	14 986
Всього	966	6 911	16 101

Станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р. відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках.

Примітка 14. Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р. зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 641 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Приватна акціонерна компанія «ЛЕЙКХОЛД ЛІМІТЕД»	100%	100%	100%
Всього	100%	100%	100%

Нарахування і виплати дивідендів Підприємством у 2018 і 2019 роках не проводилось.

Кінцевим бенефіціарним власником Підприємства є фізична особа – Покрас Борис Йосипович (громадянин США).

Примітка 15. Зобов'язання**Інші довгострокові зобов'язання**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Позики отримані від пов'язаної сторони (1)	769 853	906 846	898 909
Позика отримана від нерезидента	-	-	27 754
Зобов'язання за нарахованими відсотками за отриманими позиками	419 227	442 831	400 397
Довгострокове зобов'язання з права оренди (Примітка 17)	-	799	-
Всього	1 189 080	1 350 476	1 327 060

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(1) Позики отримані від пов'язаної сторони

Кредитний договір №1

У 2005 році Підприємство уклало Кредитний договір із фірмою STELEX, L.L.C. Згідно вказаного договору Підприємство отримало кредитну лінію у розмірі 10 000 000 дол. США строком на 9 років. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 11% річних.

1 листопада 2010 року згідно Угоди про відступлення права вимоги новим кредитором Підприємства стала фірма «LUBEL COAL COMPANY LTD». Розмір фактично отриманої кредитної лінії, що переуступається становить 5 961 555 дол. США.

Додатковою угодою від 04.01.2011р. терміни «Кредитор» та «Кредитна лінія» замінено на терміни «Позикодавець» та «Позика» відповідно.

19 грудня 2018 року згідно Договору про відступлення права вимоги новим кредитором Підприємства стала фірма «LAKENOLD LIMITED», яка є пов'язаною стороною Підприємства та його єдиним засновником. Розмір позики, що переуступається становить 725 000 дол. США.

Додатковою угодою від 19.12.2018 р. змінено строк користування позикою на 19 років з кінцевим терміном повернення позики та нарахованих відсотків у термін до 05.04.2024 р.

Станом на 31.12.2019 р. непогашена частина основної суми заборгованості становить 710 000 дол. США (на 31.12.2018 р. – 725 000 дол. США) та непогашена сума нарахованих відсотків становить 5 280 055,52 дол. США (на 31.12.2018 р. – 5 201 819,90 дол. США) Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2019 року становить 78 235,62 дол. США.

Кредитний договір №2

У 2008 році Підприємство уклало Кредитний договір із пов'язаною стороною «LAKENOLD LIMITED». Згідно вказаного договору Підприємство отримало кредитну лінію для розвитку шахти «Любельська №1-2» у розмірі 20 000 000 дол. США. Відсоткова ставка за користування кредитом становить LIBOR+3%. Термін повернення кредиту становить протягом 3 років з дати введення в експлуатацію шахти «Любельська №1-2», але не пізніше ніж до 01.01.2020 р. Нараховані % сплачуються щорічно – 20 січня кожного року, наступного за розрахунковим, після спливу 1 року з дати введення до експлуатації шахти «Любельська №1-2», але не пізніше ніж починаючи з 20.01.2017 р.

Додатковою угодою від 13.12.2019 р. змінено кінцевий термін повернення кредиту, який згідно цієї угоди становить протягом 3 років з дати введення в експлуатацію шахти «Любельська №1-2», але не пізніше ніж до 01.01.2026 р. Нараховані % сплачуються щорічно – 20 січня кожного року, наступного за розрахунковим, після спливу 1 року з дати введення до експлуатації шахти «Любельська №1-2», але не пізніше ніж починаючи з 20.01.2024 р.

Станом на 31.12.2019 р. непогашена частина основної суми заборгованості становить 14 556 000 дол. США (на 31.12.2018 р. – 14 242 000 дол. США, на 01.01.2018 р. – 14 242 000 дол. США) та непогашена сума нарахованих відсотків становить 5 864 230,85 дол. США (на 31.12.2018 р. – 5 004 880,80 дол. США, на 01.01.2018 р. – 4 277 377,03 дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2019 року становить 859 350,05 дол. США (2018 р. – 727 506,77 дол. США).

Кредитний договір №3

У 2010 році Підприємство уклало Кредитний договір із пов'язаною стороною «LAKENOLD LIMITED». Згідно вказаного договору Підприємство отримало кредит для поповнення обігових коштів у розмірі 4 500 000 дол. США. Відсоткова ставка за користування кредитом становить LIBOR+3%. Нараховані відсотки сплачуються одночасно з поверненням кредиту. Термін повернення кредиту становить протягом 24 місяців з дати отримання. Кредит мав бути фактично наданий до 30.06.2010 р.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додатковою угодою від 07.12.2010 р. змінено суму кредиту на 24 500 000 дол. США. Кредит мав бути фактично наданий до 28.02.2011 р.

Додатковою угодою від 18.06.2012 р. змінено суму кредиту на 24 428 000 дол. США та кінцевий термін повернення кредиту становить не пізніше 11.06.2019р.

Додатковою угодою від 28.11.2018 р. змінено кінцевий термін повернення кредиту, який тепер становить не пізніше 11.06.2024 р.

Станом на 31.12.2019 р. непогашена частина основної суми заборгованості становить 17 785 000 дол. США (на 31.12.2018 р. – 17 785 000 дол. США, на 01.01.2018 р. – 17 785 000 дол. США) та непогашена сума нарахованих відсотків становить 6 853 783,35 дол. США (на 31.12.2018 р. – 5 786 762,62 дол. США, на 01.01.2018 р. – 4 878 273,08 дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2019 року становить 1 067 020,73 дол. США (2018 р. – 908 489,54 дол. США).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди (Примітка 17)	811	2 496	-
Всього	811	2 496	-

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів	17	91	132
Оренда автомобіля у пов'язаної сторони	-	-	2
Зобов'язання перед іншими кредиторами	89	16	50
Всього	106	107	184

Примітка 16. Забезпечення

	2019	2018
На 1 січня	1 299	1 327
Нараховано	379	272
Використано	(557)	(300)
На 31 грудня	1 121	1 299

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

Примітка 17. Оренда

Підприємство має договори оренди різної техніки, транспортних засобів та офісного приміщення, які воно використовує в своїй діяльності. Зобов'язання Підприємства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Підприємство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду. Деякі договори включають опціони на продовження або припинення оренди і змінні орендні платежі, які більш детально розглядаються нижче. У Підприємства також є договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Підприємство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
На 1 січня	3 295	-
Приріст	-	3 295
Амортизація	(2 411)	-
На 31 грудня	884	3 295

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування включено до складу Основних засобів (Примітка 9).

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	2019	2018
На 1 січня	3 295	-
Приріст	-	3 295
Нарахування відсотків	308	-
Орендні платежі	(2 792)	-
На 31 грудня	811	3 295

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 15).

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2019	2018
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(2 411)	-
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(308)	-
Всього	(2 719)	-

Примітка 18. Інші операційні доходи

	2019	2018
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	14	12
Дохід від реалізації інших оборотних активів	68	10 898
Дохід від операційної курсової різниці	173	286
Дохід від списання кредиторської заборгованості	16	-
Всього	271	11 196

Примітка 19. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на заробітну плату	(2 837)	(2 689)
Витрати на податки та обов'язкові платежі у бюджет	(3 742)	(3 933)
Матеріальні витрати	(442)	(812)
Амортизація	(2 790)	(391)
Банківські послуги	(51)	(111)
Послуги сторонніх організацій	(815)	(3 788)
Всього	(10 677)	(11 724)

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 20. Інші операційні витрати

	2019	2018
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(45)	(30)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(96)	(4 151)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 381)	-
Втрати від операційної курсової різниці	(415)	(1 107)
Інші витрати операційної діяльності	(235)	(295)
Всього	(2 172)	(1 446)

Примітка 21. Інші фінансові доходи

	2019	2018
Нараховані відсотки	-	136
Всього	-	136

Примітка 22. Інші доходи

	2019	2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	219 414	17 525
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	1
Дохід від списання непідтвердженого податкового кредиту по ПДВ	61	5
Всього	219 475	17 531

Примітка 23. Фінансові витрати

	2019	2018
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(308)	-
Всього	(308)	-

Примітка 24. Інші витрати

	2019	2018
Списання необоротних активів	-	(7)
Всього	-	(7)

Примітка 25. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	-	-

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	206 589	11 549
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	(37 186)	(2 079)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	37 186	2 079
Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання**Податкові ризики**

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

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

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

Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Підприємства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Підприємства є материнська компанія, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Підприємством.

Залишки за операціями з материнською компанією

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші довгострокові зобов'язання (позика)	1 189 080	1 349 677	1 155 883
Всього зобов'язань	1 189 080	1 349 677	1 155 883

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами

Витрати за операціями з пов'язаними сторонами капіталізовані за 2019 рік у сумі 51 496 тис. грн та за 2018 рік у сумі 47 176 тис. грн (Примітка 8).

Суми витрат за операціями з іншими пов'язаними сторонами представлені у вигляді виплат кінцевому бенефіціарному власнику на загальну суму 50 тис. грн у 2019 році, 223 тис. грн у 2018 році та відображені у складі Адміністративних витрат.

Винагорода провідного управлінського персоналу

Провідний управлінський персонал представлений в особі Директора, який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склала 935 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року – 901 тис. грн).

Примітка 28. Управління ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємства є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	Примітка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи		1 179	7 619	17 269
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	-	360	360
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	4	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	209	348	808
Гроші та їх еквіваленти	13	966	6 911	16 101
Фінансові зобов'язання		1 190 036	1 353 129	1 327 299
Інші довгострокові зобов'язання	15	1 189 080	1 350 476	1 327 060
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	15	811	2 496	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	39	50	55
Інші поточні зобов'язання	15	106	107	184

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Підприємства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

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

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингового агентства Fitch:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні рахунки в комерційних банках	500	6 357	1 115
- AA(ukr) (Fitch) / saaa2 (Moody's)	-	63	375
- BBB (ukr) (Fitch)	-	6 133	-
- рейтинг не присвоєно	500	161	740
Банківські депозити	466	554	14 986
- AA(ukr)	-	-	8 420
- Baa2 (Moody's)	466	554	1 404
- рейтинг не присвоєно	-	-	5 162

Станом на 31 грудня 2019 року 52% грошових коштів та їх еквівалентів Підприємства сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

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

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

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2019 року	39	917	1 189 080	1 190 036
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 189 080	1 189 080
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	811	-	811
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39	-	-	39
Інші поточні зобов'язання	-	106	-	106
Станом на 31 грудня 2018 року	50	2 603	1 350 476	1 353 129
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 350 476	1 350 476
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	2 496	-	2 496
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	50	-	-	50
Інші поточні зобов'язання	-	107	-	107
Станом на 1 січня 2018 року	55	184	1 327 060	1 327 299
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 327 060	1 327 060
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55	-	-	55
Інші поточні зобов'язання	-	184	-	184

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

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

Валютний ризик Підприємства високий, оскільки воно має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме видані векселі в іноземній валюті. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Підприємства.

Залежність Підприємства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

<i>у тис. грн</i>	31.12.2019	31.12.2018		01.01.2018
	дол. США	дол. США	євро	дол. США
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	815	693	3 535	14 991
Зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	(1 189 080)	(1 349 677)	-	(1 327 060)
Чиста довга (коротка) валютна позиція	(1 188 265)	(1 348 984)	3 535	(1 312 069)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Підприємства.

<i>у тис. грн</i>	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2019 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2018 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 1 січня 2018 року
Зміцнення долара США на 10%	(118 827)	(134 898)	(131 207)
Послаблення долара США на 10%	118 827	134 898	131 207
Зміцнення євро на 10%	-	354	-
Послаблення євро на 10%	-	(354)	-

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Підприємства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на фінансові результати Підприємства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Ризик впливу змін ставки відсотка виникає відносно позик. Процентні ставки за позиками Товариства є фіксованими, прибуток та потоки грошових коштів від операційної діяльності Товариства не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Товариство не хеджувало свої ризики зміни процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року Товариство не мало позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства.

Політика управління капіталом

Підприємство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Підприємство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Підприємства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр., цілі, політика та процедури Підприємства не зазнали змін.

Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи	1 179	7 619	17 269	1 179	7 619	17 269
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	360	360	-	360	360
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4	-	-	4	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	209	348	808	209	348	808
Гроші та їх еквіваленти	966	6 911	16 101	966	6 911	16 101
Фінансові зобов'язання	1 190 036	1 353 129	1 327 299	1 190 036	1 353 129	1 327 299
Інші довгострокові зобов'язання	1 189 080	1 350 476	1 327 060	1 189 080	1 350 476	1 327 060
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	811	2 496	-	811	2 496	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39	50	55	39	50	55
Інші поточні зобов'язання	917	107	184	917	107	184

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

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

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Підприємства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 30. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2019 рік, була затверджена до випуску Директором Підприємства 25 серпня 2020 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Підприємства наразі оцінює додаткові ризики діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства;
- очікується, що повний вплив може бути суттєвим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



Головний бухгалтер
Личаковський Т.Б.