

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

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

Код ЄДРПОУ: 22343338.

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

Основні види економічної діяльності:

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

Компанія створена у результаті приватизації шляхом викупу державної частки в Українсько-австралійському спільному підприємстві Товаристві з обмеженою відповідальністю «Любеля ССІ». Компанія 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.

Компанія 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.

Середня кількість працівників за 2021 рік – 18 осіб (за 2020 рік – 19 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2021р. і 31.12.2020р. наведена у примітці 14.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

У 2020-2021 роках на світову економіку негативно вплинула пандемія коронавірусу (COVID-19). Вплив пандемії на економіку окремих країн і на світову економіку в цілому не має історичних аналогів з іншими періодами, коли уряди приймали пакети заходів щодо захисту економіки. Соціальне дистанціювання і заходи ізоляції, спрямовані на стримування розповсюдження COVID-19 в різних країнах, викликали суттєве зниження рівня споживчих витрат і ділової активності компаній в сфері роздрібної торгівлі, транспорту, подорожей і туризму, громадського харчування, розваг і багатьох інших напрямків. У 2021 році ситуація поступово вирівнюється, проводиться вакцинавання населення. Однак відновлення економіки тісно пов'язане з обмежувальними діями, які зберігаються, рівень економічної активності залишається пониженим, відновлення – нерівномірним. Компанія не зазнала суттєвого негативного впливу пандемії коронавірусу (COVID-19) на фінансовий стан Компанії, результати діяльності і економічної перспективи та продовжує відслідковувати і оцінювати розвиток ситуації та реагувати відповідним чином.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були суттєво пошкоджені.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний

валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Водночас порушені війною виробництва та логістика підживлюють інфляційні процеси. Високі світові ціни на енергоносії також залишаються вагомим проінфляційним чинником і тиснуть на споживчу інфляцію як прямо, так і опосередковано – через зростання виробничих витрат підприємств. Рекордних рівнів сягають показники інфляції в світі, зокрема в країнах Єврозони та у США – понад 8% у річному вимірі. Це також підживлює зростання цін на внутрішньому ринку.

Розглянувши кілька сценаріїв, Національний банк вирішив підвищити облікову ставку одразу на 15 в. п. до 25%. Незначне підвищення ключової ставки, за оцінками Національного банку, не мало б значного впливу на фінансово-економічну систему. По-перше, це пов'язано з обмеженою дієвістю механізму монетарної трансмісії під час війни. По-друге, це б сформувало очікування подальших підвищень облікової ставки й відповідно вичікувальну позицію вкладників і незначний інтерес до гривневих активів. По-третє, для поживлення інтересу до гривневих активів їх дохідності мають перевищувати очікувані показники інфляції.

Національний банк очікує, що уряд та банки адекватно відреагують на зміну облікової ставки відповідним підвищенням ставок за ОВДП та депозитами. Належна реакція ринкових ставок на рішення щодо облікової ставки збільшить привабливість гривневих активів, у тому числі ОВДП, що забезпечить заощадження та доходи громадян від інфляції.

Фінансова звітність відображає точку зору управлінського персоналу на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятись від поточних оцінок.

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 Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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.

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 Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2021 року.

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

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

Відповідно до пункту 5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік опублікована, але процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Управлінський персонал Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року.

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

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія 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 Компанії 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 Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії 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 Компанії, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності.

Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року у сумі 910 415 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року – від'ємне значення у сумі 950 925 тис. грн).

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також, враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес управлінський персонал Компанії веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Компанію і націлені на взаємовигідну співпрацю.

В основному зобов'язання Компанії 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 Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія 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.

Оренда

Компанія має діючі договори оренди землі з місцевими органами влади. Зобов'язання з оренди є змінними і розраховуються у відсотках від нормативної грошової оцінки земель. Нормативна грошова оцінка земель не визначає справедливої вартості земельної ділянки на звітну дату і не є ринковим індикатором вартості землі. Крім того, зміни в нормативній грошовій оцінці земельних ділянок не зіставні зі зміною справедливої вартості землі і не відповідають їй.

Загалом, визначення нормативної грошової оцінки землі базується на конкретних вимогах законодавства. Тому управлінський персонал вважає, що договори оренди землі несільськогосподарського призначення з прив'язкою до нормативної грошової оцінки землі не

відповідають вимогам МСФЗ 16, відповідно активи у вигляді права користування⁸ та відповідні зобов'язання з оренди не визнано в балансі щодо договорів оренди земельних ділянок.

Оцінюючи термін оренди і аналізуючи тривалість періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія застосовує визначення договору і визначає період, протягом якого договір забезпечений захистом. Оренда більше не забезпечена захистом, якщо як у орендаря, так і у орендодавця є право розірвати оренду без дозволу іншої сторони з виплатою не більше ніж незначного штрафу. На дату початку оренди Компанія аналізує наявність достатньої впевненості в тому, що вона використає право на продовження оренди або на покупку базового активу або не використає право на припинення оренди. Компанія враховує всі доречні факти та обставини на основі минулого досвіду і використовує оціночні судження, включаючи будь-які очікувані зміни фактів і обставин з дати початку оренди до дати використання права.

Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і знаходиться під контролем орендаря.

Компанія визнає орендні платежі по короткостроковим договорам оренди та договорам оренди активів з низькою вартістю в якості витрат лінійним методом протягом терміну оренди. Для короткострокової оренди рішення приймається за групами базових активів, до яких відноситься орендований актив, аналогічних за характером і способом використання в рамках діяльності Компанії. Для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, рішення приймається за кожним договором оренди. Висновок про низьку вартість активу робиться на абсолютній основі незалежно від того, чи є дана оренда суттєвою для Компанії. На оцінку не впливають розмір, характер або обставини Компанії.

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.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження управлінського персоналу. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку.

У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія 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.

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 Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила 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 Компанії, 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 кожну 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.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів та термінів використання подібних активів. Оцінка терміну корисного використання нематеріального активу переглядається на кінець кожного фінансового року.

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

Нематеріальні активи, які створюються в Компанії, 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.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку, визнається тоді, коли Компанія може продемонструвати все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Ліцензії

Компанія 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 Компанія 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 Компанії 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

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія 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).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Компанія 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.

Компанія 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, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

Первісна оцінка

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

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія 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;
- 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 Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

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

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

Компанія 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.

Компанія застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

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

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі активи 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 Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія 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

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

Компанія 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.

Компанія 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.

Компанія 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, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Компанія 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, Компанія:

- 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, Компанія:

- 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.

Компанія як орендодавець

Компанія 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

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

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

Операційна оренда

Компанія 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 Компанією 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 Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія 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 ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, 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 Компанія 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.

Запаси

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Компанією за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, 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 Компанія 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 справедливу 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 Компанія 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

Компанія 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.

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

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

Компанія 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 Компанія створювала 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 Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія 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. Компанія 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, Компанія 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 Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожну звітну дату Компанія 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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентною ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву Компанії додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках⁸ і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву управлінським персоналом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про прибутки та збитки в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках.

Зобов'язання та забезпечення

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

Компанія 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:

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

Забезпечення визнаються, якщо Компанія 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 Компанія 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.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія 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 та преміювання.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і/або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми).

Договори Компанії з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, 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 вигод 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.

Інструменти власного капіталу

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від учасників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Зареєстрований статутний капітал Компанії визнаний за історичною вартістю. Розмір статутного капіталу Компанії складається із внесків його учасників.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Компанією 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.

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами учасників.

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань.

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 2021 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2020 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, 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.

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.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Долар США	27,2782	28,2746

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.

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.

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2021 року:

- МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку управлінського персоналу, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Балансова вартість на 01.01.2020 р.	736	-	736
Первісна вартість	2 013	117	2 130
Накопичена амортизація	(1 277)	(117)	(1 394)
Надходження	19	-	19
Нарахована амортизація	(93)	-	(93)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	662	-	662
Первісна вартість	2 032	117	2 149
Накопичена амортизація	(1 370)	(117)	(1 487)
Надходження	3	-	3
Нарахована амортизація	(98)	-	(98)
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	567	-	567
Первісна вартість	2 035	117	2 152
Накопичена амортизація	(1 468)	(117)	(1 585)

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до адміністративних витрат.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. не виявлено.

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2021 рік				
Основні засоби	470 742	33 165	(2)	503 905
Нематеріальні активи	50 565	3	(3)	50 565
Всього	521 307	33 168	(5)	554 470
2020 рік				
Основні засоби	423 251	47 491	-	470 742
Нематеріальні активи	50 480	85	-	50 565
Всього	473 731	47 576	-	521 307

Сума витрат на позики, капіталізованих протягом 2021 року становить 32 239 тис. грн, (протягом 2020 року – 46 553 тис. грн).

Компанія 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.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Примітка 9. Основні засоби

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив з права користування	Всього
Балансова вартість на 01.01.2020 р.	5 422	82	593	3	884	6 984
Первісна вартість	6 963	529	1 857	1 031	3 295	13 675
Знос	(1 541)	(447)	(1 264)	(1 028)	(2 411)	(6 691)
Надходження	-	30	-	4	2 381	2 415
Вибуття: первісна вартість	(6)	-	-	(11)	(3 295)	(3 312)
Вибуття: знос	6	-	-	11	3 295	3 312
Нарахована амортизація	(206)	(53)	(239)	(7)	(2 641)	(3 128)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	5 210	72	353	12	624	6 271
Первісна вартість	6 957	559	1 857	1 024	2 381	12 778
Знос	(1 747)	(487)	(1 504)	(1 012)	(1 757)	(6 507)
Надходження	-	-	-	3	3 687	3 690
Вибуття: первісна вартість	-	(107)	-	(60)	(2 360)	(2527)
Вибуття: знос	-	107	-	56	2 360	2 523
Нарахована амортизація	(171)	(20)	(239)	(6)	(2 072)	2 508
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	5 039	52	114	5	2 239	7 449
Первісна вартість	6 957	452	1 857	967	3 708	13 941
Знос	(1 918)	(400)	(1 743)	(962)	(1 469)	(6 492)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 1 978 тис. грн (31.12.2020 р. – 1 595 тис. грн).

Активи у формі права користування являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендоване приміщення, що використовується під офіс. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 16.

Примітка 10. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Будівельні матеріали	599	1 332
Інші матеріали	52	49
Малоцінні та швидкозношувані предмети	69	69
Всього	720	1 450

Примітка 11. Дебіторська заборгованість*Дебіторська заборгованість за виданими авансами*

	31.12.2021	31.12.2020
Передплата періодичних видань	6	6
Всього	6	6

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість	23 988	24 086
Всього	23 988	24 086

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Передоплата за товари, роботи, послуги	97	149
Розрахунки з державними цільовими фондами	13	-
Розрахунки з Фондом гарантування вкладів щодо відшкодування акцептованих вимог кредиторів 7 черги АТ «ВТБ Банк»	279	446
Всього	389	595

Аналіз кредитної якості Іншої поточної дебіторської заборгованості

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена заборгованість	389	595
Прострочена заборгованість:	-	-
- прострочена менше 60 днів	-	-
- прострочена від 60 днів до 150 днів	-	-
- прострочена від 150 до 270 днів	-	-
- прострочена від 270 до 365 днів	-	-
- прострочена від 365 днів	-	-
Всього заборгованості	389	595
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	389	595

У 2020 і 2021 роках списання безнадійних боргів не відбувалося.

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні рахунки в національній валюті	6	8
Всього	6	8

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках.

Примітка 13. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складає 641 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Приватна акціонерна компанія «ЛЕЙКХОЛД ЛІМІТЕД»	100%	100%
Всього	100%	100%

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

Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2021 і 2020 роках не проводилось.

Примітка 14. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Позики отримані в іноземній валюті від пов'язаної сторони (1)	917 789	945 418
Нараховані відсотки за отриманими позиками від пов'язаної сторони	569 792	557 207
Довгострокове зобов'язання з права оренди	241	2
Всього	1 487 822	1 502 627

*(1) Позики отримані від пов'язаної сторони**Кредитний договір №1*

У 2005 році Компанія уклала Кредитний договір із фірмою STELEX, L.L.C. Згідно вказаного договору Компанія отримала кредитну лінію у розмірі 10 000 тис. 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 Компанії стала фірма «LUBEL COAL COMPANY LTD». Розмір фактично отриманої кредитної лінії, що переуступається становить 5 962 тис. 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 Компанії стала фірма «LAKENOLD LIMITED», яка є пов'язаною стороною Компанії та його єдиним засновником. Розмір позики, що переуступається становить 725 тис. 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 31.12.2021 р. непогашена частина основної суми заборгованості становить 684 тис. дол. США (на 31.12.2020 р. – 710 тис. дол. США) та непогашена сума нарахованих відсотків становить 5 436 тис. дол. США (на 31.12.2020 р. – 5 358 тис. дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2021 року становить 78 тис. дол. США (2020 р. – 78 тис. дол. США).

Кредитний договір №2

У 2008 році Компанія уклала Кредитний договір із пов'язаною стороною «LAKENOLD LIMITED». Згідно вказаного договору Компанія отримала 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 відсотки 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 31.12.2021 р. непогашена частина основної суми заборгованості становить 15 177 тис. дол. США (на 31.12.2020 р. – 14 942 тис. дол. США) та непогашена сума нарахованих відсотків становить 7 110 тис. дол. США (на 31.12.2020 р. – 6 604 тис. дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2021 року становить 507 тис. дол. США (2020 р. – 739 тис. дол. США).

Кредитний договір №3

У 2010 році Компанія уклала Кредитний договір із пов'язаною стороною «LAKENOLD LIMITED». Згідно вказаного договору Компанія отримала 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.

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 31.12.2021 р. непогашена частина основної суми заборгованості становить 17 785 тис. дол. США (на 31.12.2020 р. – 17 785 дол. США) та непогашена сума нарахованих відсотків

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

становить 8 342 дол. США (на 31.12.2020 р. – 7 745 тис. дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2021 року становить 597 тис. дол. США (2020 р. – 891 тис. дол. США).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди	2 186	668
Всього	2 186	668

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів	11	16
Позики отримані в національній валюті	5 560	-
Всього	5 571	106

Примітка 15. Забезпечення

	2021	2020
На 1 січня	1 093	1 121
Нараховано	334	311
Використано	(137)	(339)
На 31 грудня	1 290	1 093

Поточні забезпечення Компанії являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії 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 16. Оренда

Компанія має договори оренди різної техніки, транспортних засобів та офісного приміщення, які вона використовує в своїй діяльності. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія 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 Компанії також є договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди.

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

	2021	2020
На 1 січня	624	884
Приріст	3 687	2 381
Амортизація	(2 072)	(2 641)
На 31 грудня	2 239	624

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:

	2021	2020
На 1 січня	670	811
Приріст	3 687	2 381
Нарахування відсотків	422	213
Орендні платежі	(2 352)	(2 735)
На 31 грудня	2 427	670

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 14).

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2021	2020
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(2 072)	(2 641)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(422)	(213)
Всього	(2 494)	(2 696)

Примітка 17. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від реалізації інших оборотних активів	178	340
Дохід від операційної курсової різниці	91	-
Всього	269	340

Примітка 18. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(4 237)	(3 378)
Податки та інші платежі у бюджет	(2 925)	(3 344)
Амортизація	(2 431)	(2 696)
Матеріальні витрати	(162)	(302)
Банківські послуги	(32)	(31)
Послуги сторонніх організацій	(1 118)	(1 348)
Всього	(10 905)	(11 099)

Примітка 19. Інші операційні витрати

	2021	2020
Втрати від операцій купівлі-продажу іноземної валюти	(5)	(18)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(737)	(1 309)
Втрати від операційної курсової різниці	-	(75)
Інші витрати операційної діяльності	(4)	(16)
Всього	(746)	(1 418)

Примітка 20. Інші доходи

	2021	2020
Дохід від неопераційної курсової різниці	52 961	-
Всього	52 961	-

Примітка 21. Фінансові витрати

	2021	2019
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(422)	(213)
Всього	(422)	(213)

Примітка 22. Інші витрати

	2021	2020
Втрати від неопераційної курсової різниці	-	(236 287)
Списання необоротних активів	-	(5)
Списання ПДВ	(647)	(764)
Всього	(647)	(237 056)

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Примітка 23. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	-	-

В 2020 році Компанія отримала збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Компанія не визнає відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого Компанія зможе використати тимчасову різницю, що підлягає врахуванню.

Примітка 24. Умовні та контрактні зобов'язання**Податкові ризики**

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Податкове законодавство України є одним з найскладніших в правовій системі України. При цьому, протягом останніх років відбувається посилення тенденцій щодо його нестабільності та змін, часто зроблених поспіхом, а зміни, що вносяться до законів України з питань оподаткування, особливо в умовах воєнного стану, досить часто спричиняють нові проблеми, додаткові витрати та ризики для бізнесу. Непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій, збільшення податкового навантаження, пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Управлінський персонал Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і малоімовірно, 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 25. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії 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 Компанії є материнська компанія, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Компанією.

Залишки за операціями з материнською компанією

	31.12.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання (позика)	1 487 581	1 502 625
Всього зобов'язань	1 487 581	1 502 625

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Доходи та витрати за операціями з материнською компанією

Проценти нараховані за операціями з материнською компанією капіталізовані за 2021 рік у сумі 32 239 тис. грн та за 2020 рік у сумі 46 553 тис. грн (Примітка 8).

Винагорода провідного управлінського персоналу

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

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склала 774 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 870 тис. грн) і включена в адміністративні витрати.

Примітка 26. Управління ризиками

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Інша поточна дебіторська заборгованість	389	595
Гроші та їх еквіваленти	6	8
Всього фінансових активів	395	603
Інші довгострокові зобов'язання	1 487 822	1 502 627
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 186	668
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	475	271
Інші поточні зобов'язання	5 571	16
Всього фінансових зобов'язань	1 496 054	1 503 582

Кредитний ризик

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

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

Кредитний ризик Компанії 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 Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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:

	31.12.2021	31.12.2020
- AA(ukr)	6	8

Станом на 31 грудня 2021 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

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

Компанія 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. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

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

Компанія на даний момент не генерує жодних доходів та покриває витрати за рахунок підтримки засновників.

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

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року	1 071	7 161	1 487 822	1 496 054
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 487 822	1 487 822
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	596	1 590	-	2 186
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	475	-	-	475
Інші поточні зобов'язання	-	5 571	-	5 571
Станом на 31 грудня 2020 року	438	517	1 502 627	1 503 582
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 502 627	1 502 627
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	167	501	-	668
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	271	-	-	271
Інші поточні зобов'язання	-	16	-	16

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 Компанії високий, оскільки вона має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме отримані позики від нерезидента. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Компанії.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США таким чином:

<i>у тис. грн</i>	31.12.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	(1 487 581)	(1 502 625)
Чиста довга (коротка) валютна позиція	(1 487 581)	(1 502 625)

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 2021 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 Компанії.

<i>у тис. грн</i>	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31.12.21	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31.12.20
Зміцнення долара США на 10%	(148 758)	(150 263)
Послаблення долара США на 10%	148 758	150 263

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

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

Ризик впливу змін ставки відсотка виникає відносно позик. Процентні ставки за позиками Компанії є фіксованими та не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Компанія не хеджувала свої ризики зміни процентних ставок.

Управлінський персонал аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії 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 Компанії.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії 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 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 27. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи	395	603	395	603
Інша поточна дебіторська заборгованість	389	595	389	595
Гроші та їх еквіваленти	6	8	6	8
Фінансові зобов'язання	1 496 054	1 503 582	1 496 054	1 503 582
Інші довгострокові зобов'язання	1 487 822	1 502 627	1 487 822	1 502 627
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 186	668	2 186	668
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	475	271	475	271
Інші поточні зобов'язання	5 571	16	5 571	16

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

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

Компанія 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 Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 28. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії в подальшому відносяться: зміни у податковому законодавстві та нормативних актах, перегляд ланцюгів постачань, здійснення благодійних виплат на потреби ЗСУ, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.



Директор
Ярослав ГУМЕН

Головний бухгалтер
Тарас ЛИЧАКОВСЬКИЙ