ТОВ «Барлінек Інвест»

Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора

31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Окремий звіт про фінансовий стан 1
Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід 2
Окремий звіт про зміни капіталу 3
Окремий звіт про рух грошових коштів 4

Примітки до окремої фінансової звітності

1 Компанія та її діяльність 5
2 Умови, в яких працює Компанія 5
3 Основні принципи облікової політики 6
4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження 14
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій 15
6 Перше застосування МСФЗ 18
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами 20
8 Основні засоби 21
9 Запаси 22
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 22
11 Грошові кошти та їх еквіваленти 22
12 Позикові кошти 23
13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість 24
14 Виручка від реалізації 24
15 Собівартість реалізованої продукції 24
16 Витрати на реалізацію 25
17 Загальні та адміністративні витрати 25
18 Фінансові доходи та витрати 25
19 Податок на прибуток 25
20 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики 26
21 Управління фінансовими ризиками 27
22 Управління капіталом 29
23 Справедлива вартість фінансових інструментів 29
24 Події після закінчення звітного періоду 29

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Барлінек Інвест»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Барлінек Інвест» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Ревізійної комісії від 22 грудня 2020 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *"Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності"* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року стосувалися аудиту та оглядової перевірки групового пакету звітності для цілей консолідації в групу Barlinek S.A..

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії у цілому: 32 956 тисяч гривень, що становить 10% від прибутку до оподаткування від неперервних операцій Компанії
Ключові питання аудиту	Визнання чистого доходу від реалізації продукції Визнання позикових коштів за амортизованою вартістю

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на окрему фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	32 956 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили наведений вище рівень суттєвості як 10% від прибутку до оподаткування від неперервних операцій Компанії за поточний рік.
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії і який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 10%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Визнання чистого доходу від реалізації продукції Визнання чистого доходу від реалізації продукції (див. Примітку 3 «Основні принципи облікові політики» та Примітку 14 «Виручка від реалізації». У 2019 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 2 288 472 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації товарів компаніям Групи Barlinek S.A. (2 158 619 тисяч гривень) та третім сторонам (129 853 тисячі гривень). Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є самою суттєвою статтею окремої фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.	Ми перевіряли визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур: - розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності; - перевірили договори з ключовими контрагентами; - отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості та доходу, що були відображені у окремій фінансовій звітності; - провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2019 року до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів; - зробили пошук незвичайних проводок з визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду; - включили непередбачені процедури у тестування.
Визнання позикових коштів за амортизованою вартістю Станом на 31 грудня 2019 року залишок позикових коштів складав 789 773 тисячі гривень, що представляє 79% від загальних зобов'язань Компанії. Згідно до умов кредитних договорів, нараховані відсотки за кредитами мають бути виплачені у кінці строку кредитного договору. Цю умову було враховано при визначенні ефективної відсоткової ставки за кредитами. Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її значущості для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок щодо застосування ставки дисконтування.	Серед іншого, ми виконали наступні процедури: - проаналізували відповідні контракти з позикодавцем; - перевірили методологію розрахунку ефективної ставки за кожним кредитом та порівняли її з ринковою ставкою; - перевірили математичну точність розрахунків амортизованої вартості; - оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі розрахунку амортизованої вартості, на основі наявної статистичної інформації та фактичних погашень відповідних зобов'язань; - перевірили повноту та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

pwc

У Примітці 12 «Позикові кошти» наведено детальну інформацію про оцінку амортизованої вартості.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки окремої фінансової звітності Компанії.

pwc

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням зборів дирекції, 20 грудня 2019 року. Це перший рік нашого призначення.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Коваленко Тарас Іванович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

22 грудня 2020 року

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	8	1 222 687	1 136 762	784 283
Активи у формі права користування		5 660	-	-
Нематеріальні активи		533	656	737
Інвестиції в дочірні підприємства		3 078	3 078	3 078
Фінансові інвестиції	(viii)	34 545	23 321	9 545
Відстрочені активи з податку на прибуток	19	4 350	5 230	4 501
Всього необоротних активів		**1 270 853**	**1 169 047**	**802 144**
Оборотні активи				
Запаси	9	520 284	600 508	399 939
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10	203 729	148 546	229 964
ПДВ до відшкодування		91 380	87 192	67 083
Передоплати з поточного податку на прибуток		86	1 615	10 247
Фінансові інвестиції	(viii)	-	5 955	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	19 080	10 468	25 433
Всього оборотних активів		**834 559**	**854 284**	**732 666**
ВСЬОГО АКТИВІВ		**2 105 412**	**2 023 331**	**1 534 810**
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Позикові кошти	12	757 848	692 684	247 833
Зобов'язання з оренди		4 521	-	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	19	9 656	6 423	-
Чисті активи, що належать учасникам	3	-	813 816	-
Всього довгострокових зобов'язань		**772 025**	**1 512 923**	**247 833**
Поточні зобов'язання				
Позикові кошти	12	31 925	255 351	737 984
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	194 159	240 183	631 589
Інші податки до сплати		5 221	5 457	5 028
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		2	9 416	9 836
Всього поточних зобов'язань		**231 307**	**510 407**	**1 384 437**
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		**1 003 332**	**2 023 330**	**1 632 270**
КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал		1 300 000	-	650 000
Неоплачений капітал		-	-	(101 786)
Накопичені збитки		(197 920)	-	(645 674)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		**1 102 080**	**-**	**(97 460)**
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		**2 105 412**	**2 023 330**	**1 534 810**

Підписано керівництвом Компанії 22 грудня 2020 року

Директор Андрій Кострицяя

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

У тисячах гривень	Прим.	2019 рік	2018 рік
Виручка від реалізації	14	2 288 472	2 167 248
Собівартість реалізованої продукції	15	(1 860 388)	(1 879 399)
Валовий прибуток		**428 084**	**287 849**
Загальні та адміністративні витрати	17	(39 320)	(39 804)
Інші операційні витрати		-	(7 438)
Витрати на реалізацію	0	(188 885)	(161 837)
Чистий (збиток)/прибуток від курсової різниці за операційною діяльністю		(2 429)	53 412
Прибуток від основної діяльності		**197 450**	**132 182**
Прибутки від курсових різниць за фінансовою та інвестиційною діяльністю		149 372	45 969
Чисті прибутки / (збитки) від знецінення фінансових інвестицій		964	(11 485)
Фінансові доходи	18	44 172	45 323
Фінансові витрати	18	(62 393)	(46 805)
Прибуток до оподаткування та переоцінка чистих активів, що належать учасникам до оподаткування		**329 565**	**165 184**
Витрати з податку на прибуток	19	(41 301)	(5 694)
Переоцінка чистих активів,що належать учасникам	3	-	**(62 030)**
Прибуток за період		**288 264**	**97 460**
Інший сукупний дохід		-	-
Всього іншого сукупного збитку за період		**-**	**-**
Всього сукупного доходу за період		**288 264**	**97 460**

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

У тисячах гривень	Зареєстро-ваний капітал	Неоплачений капітал	(Накопичені збитки)	Всього
Залишок на 1 січня 2018 р.	**650 000**	**(101 786)**	**(645 674)**	**(97 460)**
Прибуток за період	-	-	97 460	97 460
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	(650 000)	101 786	548 214	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	**-**	**-**	**-**	**-**
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	1 300 000	-	(486 184)	813 816
Прибуток за період	-	-	288 264	288 264
Залишок на 31 грудня 2019 р.	**1 300 000**	**-**	**(197 920)**	**1 102 080**

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

У тисячах гривень	Прим.	2019 рік	2018 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування та переоцінки чистих активів, які належать учасникам		329 565	165 184
Коригування на:			
Знос та знецінення основних засобів і амортизацію нематеріальних активів	8	54 354	39 112
Чисті (прибутки) / збитки від знецінення фінансових інвестицій		(964)	11 485
Прибутки мінус збитки від курсових різниць за позиковими коштами, фінансовими інвестиціями, дебіторською та кредиторською заборгованістю		(162 151)	(102 408)
Фінансові витрати, чиста сума	18	18 221	1 482
Інше		8 048	15 162
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		**247 073**	**130 017**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		(95 107)	71 162
ПДВ до відшкодування		(4 188)	(20 109)
Товарно-матеріальні запаси		80 224	(200 569)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість		(12 491)	(330 812)
Грошові кошти, отримані від / (використані) в основній діяльності		**215 511**	**(350 311)**
Податок на прибуток (сплачений) / повернуто		(35 659)	8 632
Чисті грошові кошти, отримані / (використані) в операційній діяльності		**179 852**	**(341 679)**
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(149 172)	(397 168)
Надання фінансової допомоги пов'язаній стороні	7	(12 010)	(30 585)
Погашення векселів, наданих пов'язаній стороні	7	7 670	-
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		**(153 512)**	**(427 753)**
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Отримані частки учасників	3	-	751 786
Погашення позикових коштів	12	(15 999)	-
Чисті грошові кошти, (використані) / отримані у фінансовій діяльності		**(15 999)**	751 786
Чисте збільшення / (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		**10 341**	**(17 646)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	**11**	**10 468**	**25 433**
Курсові різниці за грошовими коштами та їх еквівалентами		(1 729)	2 681
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	**11**	**19 080**	**10 468**

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Барлінек Інвест" (далі - "Компанія").

ТОВ «Барлінек Інвест» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим відповідно до законодавства України 13 січня 2006 року за кодом ЄДРПОУ 34004579. Компанія знаходиться у повному володінні Barlinek S.A., (Польща) (далі - «Материнська компанія»). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Міхаль Соловов. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та торгівля дерев'яних багатошарових підлог.

Юридична адреса Компанії: м.Вінниця, вулиця Чехова, будинок 7-В. Виробничі потужності Компанії розташовані за юридичною адресою.

Ця окрема фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилились на початку 2020 року, призвели до девальвації гривні і станом на дату складання цієї окремої фінансової звітності курс гривні до долара становив 28.0391 грн. за 1 дол. США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Протягом 2018-2019 років відбувалося пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у дію у 2014-2015 роках. Починаючи з липня 2019 року, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди нерезидентам без жодних обмежень незалежно від періоду.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. У червні 2020 року МВФ затвердив нову 18-місячну програму кредитування Stand-by (SBA), що істотно підвищить здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020 році, і зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФУ 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Ці події не мали безпосередніх суттєвих наслідків для Компанії.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, що було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року та було призначено новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу та наслідки епідемії в Україні можуть в подальшому вплинути на економіку України. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Компанії.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явились новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зниження цін на товарно-сировинні ресурси. Внаслідок цього суверенні кредитно-дефолтні свопи України зросли понад удвічі у березні 2020 року порівняно з 31 грудня 2019 року та понад утричі від її п'ятирічного історичного мінімуму, досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд також рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим дистанційної роботи з дому. Крім того, 17 березня 2020 року Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене скасування окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період. У відповідь на пандемію COVID-19, 25 березня 2020 року Уряд України запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території України та подовжив адаптивні карантинні заходи до 28 лютого 2021 року.

Обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку та державний бюджет України в цілому. У зв'язку з цим вони можуть мати непрямий вплив на Компанію в результаті падіння попиту на готову продукцію Компанії, девальвації національної валюти тощо. Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі є значною мірою фактором невизначеності.

Компанія вважає цей спалах коронавірусної інфекції некоригуючою подією після закінчення звітного періоду. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

Станом на дату цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Виробничі об'єкти працюють на рівні планової потужності та знаходяться під наглядом необхідної чисельності персоналу, який уживає необхідних заходів безпеки. Управління адміністративною діяльністю здійснюється у звичайному режимі, що забезпечує стабільність критично важливої діяльності Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік підготовлена Компанією відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні облікові принципи, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу окрему фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2018 року. Компанія застосовує у цій окремій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. Під час підготовки цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила використати певні добровільні звільнення (Примітка 6). З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного окремого звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій окремій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікових принципів керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки окремої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які є компаніями, в яких Група володіє, прямо чи опосередковано, понад половиною прав голосу або іншим чином має можливість здійснювати контроль їхньої діяльності, були повністю консолідовані. Консолідована фінансова звітність доступна за адресою: вулиця Чехова, будинок 7-В, м. Вінниця, Україна.

Безперервність діяльності. Ця окрема фінансова звітність за МСФЗ підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

Функціональна валюта і валюта представлення. Статті, представлені у цій окремій фінансовій звітності, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Ця окрема фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції, деноміновані у валютах, інших, ніж відповідна функціональна валюта, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, який діє на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у окремому звіті про прибуток чи збиток. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Основній курс обміну, використаний для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1 долар США	28.07	27.69	23.69
1 євро	33.50	31.71	26.42

Курсові різниці, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами. Курсові різниці, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Основні засоби. Первинні придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. У подальшому Компанія використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на окремий звіт про фінансові результати лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з дати початку використання активу, а у випадку активів, створених власними силами Компанії, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Строки корисного використання основних засобів встановлюються персоналом Компанії на підставі досвіду використання подібних активів та виходячи з очікуваної корисності для Компанії.

Нижче вказані оціночні строки експлуатації активів:

	Строки експлуатації у роках
Будівлі та споруди	від 10 до 50
Виробниче обладнання	від 1 до 25
Транспорт та інше	від 1 до 20

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом очікуваних витрат на продаж, якби стан та строк корисного використання даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Оціночна ліквідаційна вартість активів та залишковий строк їхнього корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються перспективно станом на кінець кожного фінансового року.

Незавершені капітальні інвестиції. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Невстановлене обладнання є устаткуванням, придбаним Компанією, але не введеним в експлуатацію, що відображається за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація цих активів не нараховується до моменту їхньої готовності до запланованого використання.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. Балансова вартість нематеріальних активів, у випадку їх знецінення, знижується до вартості використання або справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з цих сум більша. Амортизація відноситься на окремий звіт про прибуток чи збиток лінійним методом.

Оренда. Компанія орендує землю у дочірній компанії. Орендні платежі є змінними і розраховуються як процент від «нормативної грошової оцінки землі». Нормативна грошова оцінка землі не є оцінкою справедливої вартості землі станом на звітну дату, оскільки в Україні діє мораторій на продаж землі. Крім того, зміни нормативної грошової оцінки землі не являють собою зміну ринкового індексу чи ставки. Загалом, нормативна грошова оцінка землі основана на спеціальних вимогах законодавства. Отже, керівництво дійшло висновку, що змінні орендні платежі на основі нормативної грошової оцінки землі не мають бути включені до розрахунку зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16 і, відповідно, орендні активи та зобов'язання не мають бути обліковані для договорів оренди землі.

Інші договори оренди стосуються оренди офісних приміщень та виробничих активів та укладені строком на 12 місяців або менше. Платежі за цією короткостроковою орендою визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Зменшення корисності (знецінення) нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його очікуваного відшкодування. Очікувана вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого збитку від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Нефінансові активи, що зазнали зменшення корисності, аналізуються на предмет можливого сторнування збитку від знецінення на кожну звітну дату. За наявності ознак того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися, проводять оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулись зміни. Балансову вартість активу збільшують до суми очікуваного відшкодування активу. Таке збільшення вартості не може перевищувати балансової вартості, яку було б визначено за вирахуванням амортизації, якби у попередніх роках не визнавався збиток від знецінення.

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та кредиторську заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Фінансові активи та зобов'язання Компанії первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції згідно МСФЗ 9. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибуток чи збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей окремого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є наявною для Компанії.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує ряд методів оцінки і робить припущення, виходячи з ринкових умов, що існують на звітну дату.

Компанія формує резерв під знецінення дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій на основі моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9. Застосування моделі очікуваних кредитних збитків вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у наступні категорії оцінки:

- за амортизованою вартістю, та
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками та методи оцінки доходності активів.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базової кредитної угоди, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базової кредитної угоди та маржу прибутку.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базової кредитної угоди, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Нижче описані категорії оцінки, в які Компанія класифікує свої фінансові активи:

За амортизованою вартістю: фінансовий актив відноситься до цієї категорії, якщо Компанія утримує фінансові активи виключно для отримання договірних грошових потоків (а не для їх продажу), за умови успішного проходження тесту характеристик грошових потоків, тобто грошові потоки від активу – це виключно платежі в рахунок основної суми боргу та процентів.

За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: якщо фінансовий актив відповідає критеріям тесту характеристик грошових потоків і бізнес-модель передбачає отримання договірних грошових потоків і продаж фінансових активів, тоді такий актив відноситься у цю категорію (якщо тільки не вибрано категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток). Компанія може добровільно прийняти рішення оцінювати певні дольові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Такий вибір є остаточним при початковому визнанні.

За справедливою вартістю через прибуток чи збиток: активи, які не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Похідні фінансові активи відносяться у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Керівництво визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Станом на звітну дату Компанія не мала фінансових інструментів, що обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або прибуток чи збиток.

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів – оціночний резерв під кредитні збитки. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від зменшення корисності фінансових активів на кожну звітну дату.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (і) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (іі) вартість грошей у часі та (ііі) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та договірні активи відображаються у окремому звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до дебіторської заборгованості, який вимагає оцінювати оціночний резерв під кредитні збитки за сумою, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування активу, що підлягають визнанню в момент первісного визнання такого активу. Станом на звітну дату Компанія має такі категорії фінансових активів, які підлягають оцінці за моделлю очікуваних кредитних збитків:

- Грошові кошти та їх еквіваленти
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та Інша поточна дебіторська заборгованість
- Фінансові Інвестиції

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (іі) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до окремого звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки згідно вимог МСФЗ 9.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштах на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці окремого звіту про рух грошових коштів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент почав виконувати свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вони обліковуються як довгострокові зобов'язання. Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому переоцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви нараховуються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, встановлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передує виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Запаси. Запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасів визначається за методом «FIFO». Цей метод передбачає списання на витрати перших за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації запасів за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу та якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у окремому звіті про фінансові результати.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у окремій фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у окремій фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у окремій фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибутки та збитки від кредитів, наданих пов'язаними сторонами. Прибутки та збитки від дострокового погашення, а також ефект дисконтування та курсові різниці за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, визнаються у окремому звіті про прибутки чи збитки в тому періоді, в якому вони виникли.

Податок на прибуток. У цій окремій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у окремому звіті про прибуток чи збиток, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей окремої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку країни та імпорті товарів і послуг та 0% при експорті товарів і послуг. Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату, визначену касовим методом, для 2019 та 2018 років. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит із ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ, яка видається на дату здійснення платежу постачальнику або на дату отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше. ПДВ, який відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у балансі розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Чисті активи, які належать учасникам. Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведеній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних випадках Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп. 16А та 16Б МСБО 32.

До 1 січня 2019 року були задоволені не всі відповідні критерії. Визначати справедливу вартість цього зобов'язання недоцільно, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу товариства з обмеженою відповідальністю і коли це може відбутись. Компанія оцінювала зобов'язання, визнане як «Чисті активи, які належать учасникам Компанії», за балансовою вартістю чистих активів Компанії за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин.

З 1 січня 2019 року, коли Компанія перейшла з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) на МСФЗ у якості основи підготовки інформації у своєму обов'язковому бухгалтерському обліку (у зв'язку з чим у 2019 році ця окрема фінансова звітність стала єдиною окремою фінансовою звітністю, підготовленою Компанією), Компанія виконала критерії, передбачені пп. 16А та 16Б МСБО 32, тому чисті активи, які належать учасникам, стали відповідати визначенню інструментів капіталу і, відповідно, були рекласифіковані у капітал.

Нижче показано рекласифікацію чистих активів, що належать учасникам Компанії, у капітал:

		Капітал			
У тисячах гривень	**Всього чистих активів, що належать учасникам Компанії**	**Зареєстро-ваний капітал**	**Неоплаче ний капітал**	**Нерозпо-ділений прибуток**	**Всього капіталу**
Залишок на 1 січня 2018 р.	**-**	**650 000**	**(101 786)**	**(645 674)**	**(97 460)**
Рекласифікація чистих активів, що належать учасникам Компанії	(97 460)	(650 000)	101 786	645 674	**97 460**
Внесені частки учасників	751 786	-	-	-	-
Прибуток за рік	97 460	-	-	-	-
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам Компанії	62 030	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	**813 816**	**-**	**-**	**-**	**-**
Рекласифікація чистих активів, що належать учасникам Компанії	**(813 816)**	**1 300 000**	**-**	**(486 184)**	**813 816**
Прибуток за рік	-	-	-	288 264	**288 264**
Залишок на 31 грудня 2019 р.	**-**	**1 300 000**	**-**	**(197 920)**	**1 102 080**

Капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. 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.

Визнання виручки. Компанія реалізує готову продукцію пов'язаним сторонам на експорт, а також дистриб'юторам в Україні за фіксованими цінами. Виручка від реалізації товарів визнається у момент передачі ризиків та вигід від володіння безпосереднім споживачам Компанії. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які підлягають отриманню, і показана за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає амортизаційні витрати, витрати на закупівлю напівфабрикатів, техобслуговування, витрати на персонал, транспортні витрати та інші відповідні видатки.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, доходи та збитки від виникнення і дострокового погашення фінансових інструментів та процентні доходи від інвестованих коштів.

Витрати за позиковими коштами, що відносяться до активів, для будівництва яких вимагається тривалий період часу, капіталізуються у складі вартості цих активів. Всі інші процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску, платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій окремій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю окрему фінансову звітність до випуску.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у окремій фінансовій звітності у наступному фінансовому році. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у окремій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Безперервність діяльності. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала чисті поточні активи в сумі 603 252 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - чисті поточні активи у сумі 343 877 тисяч гривень, 1 січня 2018 року – чисті поточні зобов'язання у сумі 651 771 тисяч гривень) і отримала чистий прибуток у сумі 288 264 тисяч гривень за 2019 фінансовий рік (чистий прибуток, включаючи переоцінку чистих активів, що належать учасникам у сумі 97 460 тисяч гривень за 2018 фінансовий рік). За 2019 фінансовий рік Компанія отримала позитивні грошові потоки від операційної діяльності у сумі 179 852 тисяч гривень (за 2018 рік – негативні потоки у сумі 341 679 тисяч гривень).

До складу довгострокових зобов'язань включені кредити, отримані від Материнській компанії Компанії в сумі 757 848 тисяч гривень (692 684 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 и 247 833 тисяч гривень станом на 1 січня 2018). Керівництво Компанії розуміє, що ця виплата не вимагатиметься, якщо вона призведе до проблем із ліквідністю Компанії. Компанія отримала від своєї Материнської компанії офіційного листа-підтримку, в якому зафіксовано, що Материнська компанія надасть Компанії фінансову підтримку з метою сприяння Компанії у продовженні її діяльності протягом наступних дванадцяти місяців.

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони показані в балансі. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать (Примітка 20).

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти в момент виникнення обліковуються за справедливою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідно до облікової політики Компанії, прибутки та збитки за операціями з пов'язаними сторонами обліковуються у окремому звіті про прибуток чи збиток. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні нові стандарти вступили в силу і були релевантними для Компанії при підготовці даної окремої фінансової звітності:

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачність та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організацій надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові зобов'язання залежно від прав, які існують в кінці звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має реальне право в кінці звітного періоду відкласти розрахунок, щонайменше, на дванадцять місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у капітал, але тільки для тих інструментів, за якими конверсійний опціон класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент комбінованого фінансового інструменту.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники роботи активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають додаткові витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не активів, спеціально призначених для цього контракту.

Зміни МСФЗ 3 посилаються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цих змін МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посилатися на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

Зміни МСФЗ 9 визначають, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредитору. Відповідно до цих змін, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

МСФЗ 1 надає звільнення у разі переходу дочірньої компанії на облік у відповідності до МСФЗ станом на більш пізню дату, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміни МСФЗ 1 дозволяють компаніям, які використали це передбачене МСФЗ 1 звільнення, також оцінювати кумулятивні курсові різниці при перерахунку сум на підставі сум, відображених у звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням. Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна спрямована на гармонізацію з вимогою стандарту дисконтувати грошові потоки після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на окрему фінансову звітність.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміни надають орендарям (але не орендаторам) можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 модифікацію договору оренди. Орендарі можуть за вибором обліковувати пільгові умови сплати орендної плати так, як вони обліковувалися б, якби не були модифікацією договору оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку пільги як змінного орендного платежу. Це спрощення практичного характеру застосовується лише до пільгових умов сплати орендної плати та лише за умови виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до переглянутої суми плати за оренду, яка, по суті є такою ж або меншою, ніж плата за оренду безпосередньо перед зміною; зменшення орендних платежів поширюється лише на платежі зі строком сплати 30 червня 2021 року або раніше цієї дати; а також якщо інші істотні умови оренди не змінилися. Якщо орендар прийняв рішення застосувати спрощення практичного характеру при обліку договору оренди, він має застосовувати це спрощення практичного характеру послідовно при обліку усіх договорів оренди з аналогічними характеристиками в аналогічних обставинах. Ці зміни стандарту застосовуються ретроспективно у відповідності до МСБО 8, але від орендарів не вимагається перераховувати дані за попередній період або розкривати інформацію, передбачену параграфом 28(д) МСБО 8. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на окрему фінансову звітність.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

6 Перше застосування МСФЗ

Ця окрема фінансова звітність є першою окремою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ.

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"», ТОВ «Барлінек Інвест» відноситься до підприємств, які становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим, починаючи з 1 січня 2019 року, Компанія повністю перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність Компанії за 2018 порівняльний рік була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

Датою переходу на МСФЗ Компанії є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного окремого звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій окремій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

Облік оренди. При переході на облік оренди згідно з положеннями МСФЗ 16, Компанія вирішила керуватися наступними практичними прийомами, дозволеними стандартом:

- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

(a) ***Класифікація та оцінка фінансових інструментів***. Компанія оцінила свої фінансові активи на предмет відповідності умовам їх оцінки за амортизованою вартістю, чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та умов, що існували на дату переходу на МСФЗ. У разі, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки не було практично застосовним для Компанії, тоді справедлива вартість фінансового активу та/або фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ визнавалась у якості нової балансової вартості таких активів, або нової амортизованої вартості таких фінансових зобов'язань на дату переходу.

(b) ***Облікові оцінки.*** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

(c) ***Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.*** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

(d) ***Знецінення фінансових активів.*** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові та необов'язкові винятки з ретроспективного застосування згідно з МСФЗ 1 не застосовувалися, оскільки вони не стосуються цієї окремої фінансової звітності.

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

У тисячах гривень		31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО		**835 778**	**(55 933)**
Вплив переходу на МСФЗ:			
(i)	Коригування балансової вартості фінансових інвестицій згідно моделі очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9	(16 225)	(4 740)
(ii)	Дисконтування отриманих позик	35 683	-
(iii)	Застосування МСФЗ 15 для договорів консигнації	(8 464)	(6 486)
(viii)	Визнання відстроченого податку на прибуток	(4 003)	853
(vii)	Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32	(813 816)	-
Коригування помилок:			
(iv)	Знецінення невиробничих основних засобів	(34 828)	(34 828)
(v)	Капіталізація процентних витрат згідно МСБО 23	26 046	18 614
(vi)	Інше	(9 885)	(5 991)
(viii)	Визнання відстроченого податку на прибуток	(10 286)	(8 949)
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ		**-**	**(97 460)**

У тисячах гривень	Основні коригування	2018 рік
Прибуток за НП(С)БО:		**139 889**
Вплив змін у зв'язку з застосуванням МСФЗ:		
Коригування балансової вартості фінансових інвестицій згідно моделі очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9	(i)	(11 485)
Дисконтування отриманих позик	(ii)	35 683
Визнання відстроченого податку на прибуток	(viii)	(4 856)
Застосування МСФЗ 15 для договорів консигнації	(iii)	(1 978)
Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32	(vii)	(62 030)
Коригування помилок:		
Капіталізація процентних витрат згідно МСБО 23	(v)	7 432
Інші коригування	(vi)	(3 858)
Визнання відстроченого податку на прибуток	(viii)	(1 337)
Прибуток за МСФЗ:		**97 460**

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ.

Основні коригування різниць між НП(С)БО та МСФЗ пов'язані з наступним:

(i) **Коригування балансової вартості фінансових інвестицій згідно моделі очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9.** Сума резервів під фінансові інвестиції була відкоригована згідно моделі очікуваних кредитних збитків, що призвело до збільшення суми таких резервів.

(ii) **Дисконтування отриманих позик.** Компанія має позики, що отримано від пов'язаних сторін. Згідно до умов кредитних договорів, нараховані відсотки за кредитами мають бути виплачені у кінці строку кредитного договору. Відповідно по тих позиках, де ефективна ставка за кредитом суттєво відрізняється від ринкової, було визначено відповідний ефект дисконтування.

(iii) **Застосування МСФЗ 15 для договорів консигнації.** Компанія підписала контракти з дилерськими мережами, за умовами яких контроль над проданими товарами передається Компанією лише коли дилер передав товар кінцевим споживачам. Згідно з умовами МСФЗ 15, такі операції мають визнаватися на момент передачі контролю над товаром кінцевим споживачам, а не на момент відвантаження продукції дилеру.

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

(iv) **Знецінення невиробничих основних засобів.** Компанія мала на балансі виробничі потужності, що знаходяться в місті Косів. Ці активи не використовуються у виробничій діяльності та знаходяться у стані консервації з 2012 року. Відповідно до НП(С)БО 7, Компанія повинна була зменшити вартість основних засобів, по яких є ознаки зменшення корисності.

(v) **Капіталізація процентних витрат.** Компанія здійснює активне будівництво основних засобів та має на балансі позикові кошти, що було отримано для фінансування цього будівництва. Відповідно до НП(С)БО 31, Компанія повинна була капіталізувати позикові кошти, що стосуються будівництва кваліфікаційних активів.

(vi) **Вплив інших помилок.** Інші коригування включають в себе коригування по визнанню резерву по знеціненню запасів та інші та не є суттєвими для окремої фінансової звітності в цілому.

(vii) **Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам та фінансового результату для товариств з обмеженою відповідальністю.** При переході на МСФЗ, чисті активи, що належать учасникам станом на 31 грудня 2018 року відповідали встановленим МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» критеріям визнання як фінансового зобов'язання та були рекласифіковані до довгострокових зобов'язань. Відповідно, фінансовий результат за 2018 рік був відкоригований на переоцінку даного зобов'язання, яка була презентована окремо у окремому звіті про прибуток.

(viii) **Визнання відстроченого податку на прибуток.** Компанія визнала ефекти відстроченого податку на прибуток від коригуань, що описано вище.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Далі описано характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018 р.	
У тисячах гривень	Материнська компанія	Група Barlinek	Материнська компанія	Група Barlinek	Материнська компанія	Група Barlinek
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)	96 616	80 396	84 933	22 495	27 024	85 870
Фінансові інвестиції	-	34 545	-	29 276	-	9 545
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	19 627	60 710	4 725	121 087	223 090	315 798
Позикові кошти (Примітка 12)	789 773	-	255 350	692 685	248 659	737 158

Станом на 31 грудня 2019 до складу фінансових інвестицій входить поворотня безвідсоткова фінансова допомога, що надано дочірньому підприємству ТОВ «Барлінек Україна» (станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 - поворотня безвідсоткова фінансова допомога, що надано дочірньому підприємству ТОВ «Барлінек Україна», а також безвідсоткові векселі отримані від дочірнього підприємства ТОВ «Барлінек Україна»). Фінансові інвестиції деноміновано у гривні.

Фінансова допомога має контрактний строк погашення 18 березня 2023, та визнана за амортизаційною вартістю (включаючи 15 260 тисяч гривень резерву по кредитним збиткам станом на 31 грудня 2019; 14 510 тисяч гривень – станом на 31 грудня 2018; 3 026 тисяч гривень – станом на 1 січня 2018). Безвідсоткові векселі мають строк погашення 31 грудня 2019 року, та були оплачені у грудні 2019. Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 векселі було визнано за амортизаційною вартістю (включаючи 911 тисяч гривень резерву по кредитним збиткам станом на 31 грудня 2018; 1 715 тисяч гривень – станом на 1 січня 2018).

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки:

	2019 рік		2018 рік	
У тисячах гривень	Материнська компанія	Група «Barlinek»	Материнська компанія	Група «Barlinek»
Виручка від реалізації	1 652 064	506 555	1 428 820	554 203
Закупівлі	41 674	644 191	34 026	747 347
Фінансові витрати (Примітка 18)	38 981	23 412	16 054	30 751
Фінансові доходи (Примітка 18)	42 180	-	-	45 014

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входить три вищих посадових особи (у 2018 році – три особи). У 2019 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 2 677 тисяч гривень (у 2018 році – 2 496 тисячі гривень) і була включена до складу загальних та адміністративних витрат. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 р.	**288 479**	**147 587**	**19 876**	**328 341**	**784 283**
Первісна вартість	359 017	231 513	50 852	328 341	**969 723**
Накопичений знос	(70 538)	(83 926)	(30 976)	-	**(185 440)**
Надходження	-	-	-	400 372	**400 372**
Амортизаційні відрахування	(11 623)	(21 545)	(5 944)	-	**(39 112)**
Вибуття	(3 853)	(4 504)	(385)	(39)	**(8 781)**
Переведення до іншої категорії	20 771	358 113	10 627	(389 511)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	**293 774**	**479 651**	**24 174**	**339 163**	**1 136 762**
На 31 грудня 2018 р.					
Первісна вартість	375 131	582 190	57 935	339 163	1 354 419
Накопичений знос	(81 357)	(102 539)	(33 761)	-	(217 657)
Надходження	1 209	-	-	146 658	145 449
Амортизаційні відрахування	(13 370)	(31 718)	(9 266)	-	(54 354)
Вибуття	-	(2 196)	(2 974)	-	(5 170)
Переведення до іншої категорії	199 312	206 686	26 663	(432 661)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	**478 507**	**652 423**	**38 597**	**53 160**	**1 222 687**
На 31 грудня 2019 р.					
Первісна вартість	573 234	786 680	81 624	53 160	1 494 698
Накопичений знос	(94 727)	(134 257)	(43 027)	-	(272 011)

У 2018 Компанія капіталізувала 9 292 тисячі гривень витрат на позикові кошти до складу кваліфікаційних активів (у 2019 році будівництво було закінчено та кошти не капіталізувались).

9 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Сировина і матеріали	145 921	154 087	127 147
Товари	4 398	7 845	5 428
Незавершене виробництво	208 569	289 111	215 674
Готова продукція	161 396	149 465	51 690
Всього запасів	**520 284**	**600 508**	**399 939**

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	182 970	118 833	162 042
Всього фінансових активів	*182 970*	*118 833*	*162 042*
Передоплати постачальникам	16 060	23 459	62 547
Інше	4 699	6 254	5 375
Всього нефінансових активів	*20 759*	*29 713*	*67 922*
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	**203 729**	**148 546**	**229 964**

Станом на 31 грудня 2019 року 180 756 тисяч гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро та інше у гривнях (31 грудня 2018 року: 109 889 тисяч гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро та інше у гривнях; 1 січня 2018 року: 113 333 тисячі гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро та інше у гривнях).

Нижче в таблиці показана фінансова дебіторська заборгованість за основною діяльностю за періодами виникнення від балансової дати:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, ща виникла:			
- менше ніж 30 днів	136 490	103 946	77 758
- від 30 до 90 днів	46 165	5 401	71 716
- від 90 до 365 днів	315	9 486	12 568
Всього фінансова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	**182 970**	**118 833**	**162 042**

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року керівництво оцінило очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю та дійшло висновку, що їх сума несуттєва для окремої фінансової звітності. Тому станом на ці дати оціночний резерв під збитки не визнавався, і знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості станом на ці дати було відсутнє.

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти представлено коштами, що розміщено на поточних банківських рахунках.

Нижче в таблиці показано деталізацію грошових коштів по валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
UAH	7 047	6 504	21 819
EUR	11 954	500	2 784
Інші валюти	79	3 464	830
Всього	**19 080**	**10 468**	**25 433**

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені та розміщено в банках без рейтингу.

12 Позикові кошти

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові			
Позикові кошти від пов'язаних сторін	376 708	346 657	247 833
Нараховані відсотки	381 140	346 027	-
Поточні			
Позикові кошти від пов'язаних сторін	11 610	238 471	421 844
Нараховані відсотки	20 315	16 880	316 140
Всього позикових коштів	**789 773**	**948 035**	**985 817**

Ефективні процентні ставки кредитів та позикових коштів, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року становлять в діапазоні 5,8% – 7,3% річних. Ефективні процентні ставки кредитів та позикових коштів, деномінованих у доларах США, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року становлять в діапазоні 7,6% – 8,2% річних.

Згідно до умов кредитних договорів, нараховані відсотки за кредитами мають бути виплачені у кінці строку кредитного договору. Цю умову було враховано при визначенні ефективної відсоткової ставки за кредитами.

У грудні 2019 року було підписано додаткову угоду до кредитного договору з Barlinek S.A. відповідно до якого кредит на суму 328 787 тисяч гривень за амортизованою вартістю та нараховані відсотки по цьому кредиту на суму 326 795 тисяч гривень було відтерміновано на два роки вперед до 31 березня 2022 року. Ця подія є суттєвою модифікацією фінансового зобов'язання, відповідно до якої було припинено визнання старого зобов'язання та було визнане нове зобов'язання. В результаті транзакції, було визнано дохід від модифікації в сумі 42 180 тисяч гривень (2018: дохід від первісного визнання в сумі 45 013 тисяч гривень).

Далі показано зміни у сумі позикових коштів протягом періоду:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Залишок на початок періоду станом на 1 січня	**948 035**	**985 817**
Грошові зміни		
Погашення позикових коштів	(15 999)	-
Негрошові зміни		
Припинення визнання при суттєвій модифікації	(679 368)	-
Визнання нового зобов'язання	679 368	-
Проценти, нараховані протягом періоду (Примітка 18)	38 174	46 767
Дохід від модифікації (Примітка 18)	(42 180)	-
Прибуток від курсової різниці	(162 476)	(48 867)
Дохід від первісного визнання фінансового зобов'язання (Примітка 18)	-	(45 013)
Амортизація дисконту (Примітка 18)	24 219	9 331
Залишок на кінець періоду станом на 31 грудня	**789 773**	**948 035**

Позикові пошти Компанії деноміновані у таких валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Позикові кошти в:			
- євро	702 597	845 531	890 009
- долари США	87 176	102 504	95 808
Всього позикових коштів	**789 773**	**948 035**	**985 817**

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	158 064	203 256	595 658
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	26 254	29 977	26 773
Всього фінансової кредиторської заборгованості	**184 318**	**233 233**	**622 431**
Передоплати від покупців	1 481	330	4 947
Заробітна плата до виплати	8 180	6 466	4 115
Інше	180	154	96
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	**9 841**	**6 950**	**9 158**
Всього	**194 159**	**240 183**	**631 589**

Далі наведено аналіз фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю за валютами та майбутніми недисконтованими грошовими потоками:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Аналіз за валютами:			
У гривнях	50 582	48 925	-
В євро	131 688	181 629	622 431
Інші	2 048	2 679	-
Всього	**184 318**	**233 233**	**622 431**
Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:			
До 3 місяців	179 906	233 233	622 431
Від 3 до 6 місяців	4 412	-	-
Всього	**184 318**	**233 233**	**622 431**

14 Виручка від реалізації

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Виручка від реалізації готової продукції за межами України	2 166 871	2 049 900
Виручка від реалізації готової продукції в межах України	121 601	117 348
Всього	**2 288 472**	**2 167 248**

Компанія визнає виручку у певний момент часу.

15 Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Сировина	1 592 651	1 411 072
Ремонт та технічне обслуговування	149 085	146 478
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	131 778	111 257
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	54 354	39 112
Інші витрати	1 131	268
Зміна в незавершеному виробництві та готовій продукції	(68 611)	171 212
Всього	**1 860 388**	**1 879 399**

16 Витрати на реалізацію

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	84 083	86 390
Пакування та фасування готової продукції	64 929	50 743
Професійні послуги	16 397	1 856
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	15 461	14 229
Інші витрати	8 015	8 619
Всього	**188 885**	**161 837**

17 Загальні та адміністративні витрати

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	19 511	16 857
Вартість професійних послуг	7 739	9 179
Інші витрати	12 070	13 768
Всього	**39 320**	**39 804**

18 Фінансові доходи та витрати

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Фінансові доходи		
Процентні доходи за поточними рахунками	1 992	310
Дохід від модифікації кредитів від пов'язаних сторін (Примітка 12)	42 180	
Дохід від первісного визнання кредитів від пов'язаних сторін за амортизованою вартістю (Примітка 12)	-	45 013
Всього фінансових доходів	**44 172**	**45 323**
Фінансові витрати		
Процентні витрати за кредитами від пов'язаних сторін	38 174	37 474
Амортизація дисконту кредитів від пов'язаних сторін	24 219	9 331
Всього фінансових витрат	**62 393**	**46 805**

19 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточні податкові витрати	37 188	-
Відстрочені податкові витрати	4 113	5 694
Витрати з податку на прибуток	**41 301**	**5 694**

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2019 та 2018 роках податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених новим Податковим кодексом.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	**329 565**	**165 184**
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	59 322	29 733
Використання невизнаного податкового активу	(20 591)	(27 419)
(Доходи) / витрати, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування	2 570	3 380
Витрати з податку на прибуток	**41 301**	**5 694**

19 Податок на прибуток (продовження)

Податковий кодекс України регулярно переглядається. У грудні 2016 року Верховна Рада України прийняла Закон про внесення деяких змін до Податкового кодексу, які вважалися такими, що фактично були введені в дію, при розрахунку відстрочених податків станом на 31 грудня 2016 року. Очікується, що подальші зміни, прийняті у 2018 та 2019 роках, не матимуть суттєвого впливу на податкову позицію Компанії.

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у окремому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	1 січня 2019 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Фінансові інвестиції	2 920	-	(174)	2 746
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	729			729
Основні засоби	1 581	-	(706)	875
Накоплені податкові збитки минулих років	20 591	-	(20 591)	-
Резерв на відстрочений налоговий актив	(20 591)	-	20 591	-
Визнаний відстрочений податковий актив	**5 230**	**-**	**(880)**	**4 350**
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Позикові кошти	(6 423)	-	(3 233)	(9 656)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	**(6 423)**	**-**	**(3 233)**	**(9 656)**

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у окремому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	1 січня 2018 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Фінансові інвестиції	853	-	2 067	2 920
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	729	-	-	729
Основні засоби	2 919	-	(1 338)	1 581
Накоплені податкові збитки минулих років	48 010	-	(27 419)	20 591
Резерв на відстрочений налоговий актив	(48 010)		27 419	(20 591)
Визнаний відстрочений податковий актив	**4 501**	**-**	**729**	**5 230**
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Позикові кошти	-	-	(6 423)	(6 423)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	**-**	**-**	**(6 423)**	**(6 423)**

20 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди.

20 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики (продовження)

За оцінкою керівництва Компанії існує незначна вірогідність того, що податкові зобов'язання з податку на прибуток та ціни,застосовані в контрольованих операціях станом на 31 грудня 2019 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не має договірних зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у окремій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Дотримання фінансових показників. Компанія повинна дотримуватись певних фінансових показників, які стосуються переважно її банківських позикових коштів. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії, включаючи збільшення вартості позикових коштів, оголошення дефолту та вимогу негайного погашення позикових коштів. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія дотримувалася цих фінансових показників.

Оренда землі. Компанія орендує землю, на якій розташовані її активи. Річний орендний платіж за 2019 рік склав 614 тисяч гривень, а за 2018 рік - 435 тисяч гривень. Ці платежі являють собою скасовувані орендні зобов'язання.

21 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю з виробництва електроенергії.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 236 595 тисячі гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій та грошових коштів (на 31 грудня 2018 року – 152 622 тисяч гривень, 1 січня 2018 року – 197 020 тисяч гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії були окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала 2 контрагента (на 31 грудня 2018 року - 1 контрагент, 1 січня 2018 року – 2 контрагента) із сукупною заборгованістю 171 726 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 83 694 тисяч гривень, 1 січня 2018 року – 90 829 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти розміщені переважно в одному банку.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик. Діяльність Компанії здійснюється переважно на території України, відповідно, сума, що наражається на валютний ризик, визначається головним чином кредитами та позиковими коштами. В результаті світової фінансової кризи економіка України зазнає зменшення притоку капіталу та скорочення попиту на продукцію українського експорту. Крім того, міжнародні рейтингові агентства понизили кредитні рейтинги країни. Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю у країні призвели до волатильності валютного ринку та стали причиною суттєвого падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу/чистих активів, які належать учасникам, внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на звітну дату, при незмінності всіх інших змінних характеристик. Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

	На 31 грудня 2019 р.		На 31 грудня 2018 р.		На 1 січня 2018 р.	
У тисячах гривень	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на чисті активи, які належать учасникам	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення євро на 10% станом на 31 грудня 2019 року та на 25% станом на 31 грудня 2018 року	(71 217)	(71 217)	(233 339)	(233 339)	(343 433)	(343 433)
Послаблення євро на 10% станом на 31 грудня 2019 року та на 25% станом на 31 грудня 2018 року	71 217	71 217	233 339	233 339	343 433	343 433

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Ризик ліквідності. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строками погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки. Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Позикові кошти	32 122	-	-	882 378	-	**914 500**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	184 318	-	-	-	-	**184 318**
Всього майбутніх платежів	**216 440**	**-**	**-**	**882 378**	**-**	**1 098 818**

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Позикові кошти	-	262 942	766 290	-	-	**1 036 232**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	233 233	-	-	-	-	**233 233**
Всього майбутніх платежів	**233 233**	**262 942**	**766 290**	**-**	**-**	**1 262 465**

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Позикові кошти	-	737 984	247 833	-	-	**985 817**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 13)	622 431	-	-	-	-	**622 431**
Всього майбутніх платежів	**622 431**	**737 984**	**247 833**	**-**	**-**	**1 608 248**

22 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

23 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначається із використанням наявної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин.

Фінансові інструменти, обліковані за амортизованою вартістю. Більшість фінансових активів та зобов'язань Компанії обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Ці активи не оцінюються у балансі за справедливою вартістю. Справедлива вартість більшості цих інструментів суттєво не відрізняється від їх балансової вартості, оскільки проценти до отримання/сплати або наближені до поточної ринкової ставки, або інструменти за своїм характером є короткостроковими. Значні відмінності були визначені у таких інструментів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018 р.	
У тисячах гривень	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
Фінансові зобов'язання						
Позикові кошти	845 856	789 773	958 824	948 035	985 817	985 817
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	**845 856**	**789 773**	**958 824**	**948 035**	**985 817**	**985 817**

Ієрархія справедливої вартості

При визначенні та розкритті у звітності справедливої вартості фінансових інструментів за методиками оцінки Компанія використовує таку ієрархію справедливої вартості:

Рівень 1: фактичні (нескориговані) ціни на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2: інші методи оцінки, в яких всі базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, основані на спостережуваних, прямо чи непрямо, ринкових даних;

Рівень 3: методи оцінки, в яких використані базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, не основані на ринкових даних.

24 Події після закінчення звітного періоду

Інформація про події після звітної дати, пов'язані з умовами, в яких працює Компанія, наведена у розділі «Вплив пандемії COVID-19» Примітки 2.

Повернення позикових коштів. У грудні 2020 Компанія виплатила Материнській Компанії 213 025 тисяч гривень позикових коштів (еквівалент 6 232 тисяч євро) відповідно до контрактного графіку погашення.