

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"СЕНТРАВІС ПРОДАКШН УКРЕЙН"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

За рік, що закінчився 31 Грудня 2019

Зміст

Сторінка

Звіт незалежного аудитора	i
---------------------------	---

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про зміни у власному капіталі	3
Звіт про рух грошових коштів	4

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 Загальна інформація	5
2 Основа підготовки	5
3 Операційне середовище Компанії та припущення безперервності діяльності	6
4 Основні принципи облікової політики	7
5 Використання суджень, оцінок та припущень	18
6 Виправлення помилок попередніх періодів	20
7 Операції з пов'язаними сторонами	21
8 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи	22
9 Інвестиції в асоційовані компанії	23
10 Запаси	23
11 Торгова та інша дебіторська заборгованість	24
12 Гроші, їх еквіваленти та короткострокові депозити	25
13 Статутний капітал	25
14 Кредити і позики	26
15 Пенсійні зобов'язання	27
16 Торгова та інша кредиторська заборгованість	28
17 Виручка	28
18 Собівартість реалізації	29
19 Витрати на збут	29
20 Адміністративні витрати	29
21 Фінансові витрати і доходи	30
22 Витрати з податку на прибуток	30
23 Умовні та контрактні зобов'язання	31
24 Управління фінансовими ризиками	31
25 Управління Капіталом	35
26 Справедлива вартість фінансових інструментів	35
27 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності	36
28 Події після звітної дати	37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» (далі – «Товариство»), що складається з:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство не розкрило назву фактичної контролюючої сторони в фінансовій звітності, що не відповідає вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності (МСБО) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту****1) Тестування основних засобів на предмет зменшення корисності**

Дивіться Примітки 8, 4 та 5 до фінансової звітності відносно розкриття інформації, положень облікової політики, суджень та оцінок

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби з загальною залишковою вартістю у сумі 2 093 677 тисяч гривень складають 45% загальної вартості активів. Проведення тестування основних засобів на предмет зменшення корисності було одним з найбільш значущих питань для нашого аудиту, оскільки визначення суми очікуваного відшкодування активів потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозованому періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування. Існували ознаки того, що корисність активів може зменшитися, які були спричинені ризиками операційного та економічного середовища, як це описано в Примітці 3 до фінансової звітності. Розкриття щодо тестування основних засобів на предмет зменшення корисності наведено у Примітці 8 до фінансової звітності.

Ми проаналізували проведену керівництвом оцінку ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися. Ми залучили наших внутрішніх спеціалістів з оцінки для проведення тестування припущень, що були використані керівництвом при розрахунку вартості при використанні, порівнюючи їх з історичними даними, та, у випадку необхідності, з зовнішніми індикаторами. Ми протестували прогнози грошових потоків, темпи зростання та ставки дисконтування, використані Товариством, а також чутливість моделі до зміни вхідних даних та математичну коректність моделі..

2) Аналіз дотримання вимог кредитних договорів

Дивіться Примітки 14 та 3 фінансової звітності відносно розкриття інформації, положень облікової політики, суджень та оцінок

Відповідно до умов кредитних договорів, Товариство повинна виконувати певні фінансові та нефінансові зобов'язання. Договорами передбачено перелік випадків невиконання, що дають кредиторам право вимагати дострокового повернення кредитних коштів.

Аналіз дотримання вимог кредитних договорів був одним з найбільш важливих питань для нашого аудиту, оскільки виконання вимог за кредитними договорами впливає на твердження керівництва щодо можливості Товариством продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Розкриття стосовно дотримання вимог кредитних договорів та стосовно безперервності діяльності наведені у Примітках 14 та 3 до фінансової звітності.

Ми перевірили умови кредитних договорів, укладених Групою станом на 31 грудня 2019 року, та проаналізували виконання фінансових та нефінансових вимог, вказаних у цих договорах. Крім того, ми приділили особливу увагу подіям невиконання, оцінили наявність у кредиторів прав вимагати дострокового повернення заборгованості та врахували отримані Товариством від банків підтвердження відмов від прав вимоги.

Ми також оцінили розкриття інформації стосовно кредитних договорів, наведені у фінансовій звітності.

Пояснювальний параграф**Концентрація операцій з пов'язаними сторонами**

Ми звертаємо увагу на Примітку 7 «Операції з пов'язаними сторонами» в фінансовій звітності, яка описує що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (звіту керівництва) за 2019 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 38-45 (надалі – «Додаткові форми»), які наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у форматі, затвердженому Наказом «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. та не є обов'язковою частиною фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до фінансової звітності у цілому.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 02 грудня 2019 р. рішенням єдиного акціонера Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми надавали Товариству наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту: аудит фінансової інформації за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, підготовленої у відповідності до облікової політики материнського підприємства Centraviv Limited, для цілей складання консолідованої фінансової звітності Centraviv Limited за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує рада директорів.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління (звіт керівництва) складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у звіті про управління (звіті керівництва).

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії у відповідь на оцінені ризики
---	-----------------------------------

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів,

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, Дії у відповідь на оцінені ризики пов'язаних з порушеннями

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення; - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. | <ul style="list-style-type: none"> - законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі; - запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і - тестування відповідності проведок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу. |
|---|---|
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оцінювання того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: нехтування управлінським персоналом заходів контролю, визнання доходів і упередженість управлінського персоналу при встановленні строків корисного використання основних засобів; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали податкове законодавство.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804

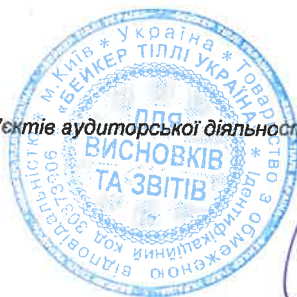
Сергій Кесарєв

27 квітня 2020 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.




ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН УКРЕЙН»
Звіт про фінансовий стан

в тис грн	Примітка	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018 (перераховано)	01 Січня 2018
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	8	2 093 677	2 206 154	1 480 214
Незавершені капітальні інвестиції	8	126 303	107 837	36 485
Нематеріальні активи	8	27 207	21 713	21 388
Інвестиції в асоційовані підприємства	9	36 021	37 481	30 344
Відстрочені податкові активи	22	-	-	16 671
Довгострокова передплата за податком на прибуток		46 710	78 987	79 086
Аварійний резерв запасів		48 164	31 781	21 006
Інші необоротні активи		7 376	16 479	15 628
Всього необоротні активи		2 385 458	2 500 432	1 700 822
Оборотні активи				
Запаси	10	958 881	1 098 643	1 025 150
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	1 266 334	1 341 015	1 262 498
Короткострокові депозити	12	-	-	21 050
Гроші та їх еквіваленти	12	16 072	32 652	36 756
Всього оборотні активи		2 241 287	2 472 310	2 345 454
Всього активи		4 626 745	4 972 742	4 046 276
Пасиви				
Власний капітал				
Статутний капітал	13	202 560	202 560	202 560
Капітал в дооцінках		1 201 075	1 340 344	734 415
Резервний капітал		2 321	2 321	2 321
Додатковий капітал		(51 253)	(27 764)	(14 126)
Непокритий збиток		(815 081)	(1 228 672)	(1 853 374)
Всього власний капітал		539 622	288 789	(928 204)
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання				
Кредити і займи	14	1 772 348	2 564 854	2 600 972
Зобов'язання за фінансовою орендою		11 867	16 551	16 240
Пенсійні зобов'язання	15	156 617	113 112	78 552
Відстрочені податкові зобов'язання	22	164 288	137 455	-
Всього довгострокові зобов'язання		2 105 120	2 831 972	2 695 764
Короткострокові зобов'язання				
Кредити і займи	14	820 805	855 409	801 287
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	1 161 198	996 572	1 477 429
Всього короткострокові зобов'язання		1 982 003	1 851 981	2 278 716
Всього зобов'язання		4 087 123	4 683 953	4 974 480
Всього пасиви		4 626 745	4 972 742	4 046 276

Затверджено до випуску та підписано 27 Квітня 2020

Щепек Я. А.
Фінансовий директор

Курочкіна Ю. В.
Головний бухгалтер

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

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН УКРЕЙН»
Звіт про фінансовий стан

в тис грн	Примітка	2 019	2 018 (перераховано)
Виручка	17	4 398 779	4 719 048
Собівартість реалізації	18	(4 062 379)	(3 857 941)
Валовий прибуток		336 400	861 107
Витрати на збут	19	(169 772)	(172 083)
Адміністративні витрати	20	(124 613)	(133 112)
Доходи / (витрати) з операційної курсової різниці		(62 895)	(33 578)
Інші операційні доходи / (витрати), нетто		(27 962)	(13 925)
Операційний прибуток до знецінення		(48 842)	508 409
Знецінення основних засобів	8	-	(5 657)
Операційний прибуток		(48 842)	502 752
Дохід від реструктуризації боргу	14	-	10 472
Фінансові доходи	21	3 887	4 835
Фінансові витрати	21	(138 488)	(125 075)
Доходи / (витрати) з неопераційної курсової різниці		523 150	177 410
Доходи / (витрати) від участі в капіталі		(1 179)	157
Прибуток / (збиток) до оподаткування		338 528	570 551
Витрати з податку на прибуток	22	(64 206)	(25 643)
Чистий прибуток / (збиток)		274 322	544 908
Інший сукупний дохід / (витрати)			
Переоцінка пенсійних зобов'язань	15	(28 303)	(25 144)
Відстрочений податок по переоцінці пенсійних зобов'язань		5 095	4 526
Переоцінка основних засобів та інвестицій		(281)	825 712
Відстрочений податок по переоцінці основних засобів та інвестицій	22	-	(133 009)
Сукупний дохід / (витрати)		(23 489)	672 085
Загальний сукупний прибуток / (збиток)		250 833	1 216 993

Затверджено до випуску та підписано 27 Квітня 2020

Щепек Я. А.
Фінансовий директор

Курочкіна Ю. В.
Головний бухгалтер

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН УКРЕЙН»
Звіт про зміни у власному капіталі

в тис грн	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього власний капітал
Станом на 01 Січня 2018	202 560	734 415	(14 126)	2 321	(1 853 374)	(928 204)
Переоцінка основних засобів та інвестицій	-	818 732	6 980	-	-	825 712
Реалізований резерв переоцінки	-	(79 794)	-	-	79 794	-
Відстрочений податок по переоцінці основних засобів та інвестицій	-	(133 009)	-	-	-	(133 009)
Переоцінка пенсійних зобов'язань	-	-	(20 618)	-	-	(20 618)
Всього інший сукупний дохід	-	605 929	(13 638)	-	79 794	672 085
Чистий прибуток за 2018-й рік (перераховано)	-	-	-	-	544 908	544 908
Всього сукупний дохід за 2018-й рік (перераховано)	-	605 929	(13 638)	-	624 702	1 216 993
Станом на 31 Грудня 2018 (перераховано)	202 560	1 340 344	(27 764)	2 321	(1 228 672)	288 789
Переоцінка основних засобів та інвестицій	-	-	(281)	-	-	(281)
Реалізований резерв переоцінки	-	(139 269)	-	-	139 269	-
Переоцінка пенсійних зобов'язань	-	-	(23 208)	-	-	(23 208)
Всього інший сукупний дохід	-	(139 269)	(23 489)	-	139 269	(23 489)
Чистий прибуток за 2019-й рік	-	-	-	-	274 322	274 322
Всього сукупний дохід за 2019-й рік	-	(139 269)	(23 489)	-	413 591	250 833
Станом на 31 Грудня 2019	202 560	1 201 075	(51 253)	2 321	(815 081)	539 622

Затверджено до випуску та підписано 27 Квітня 2020

Щепек Я. А.
Фінансовий директор

Курочкіна Ю.В.
Головний бухгалтер

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

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН УКРЕЙН»
Звіт про фінансовий стан

в тис грн	2 019	2 018
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Реалізація готової продукції, товарів, послуг	4 457 734	4 910 343
Відшкодування ПДВ	728 383	640 243
Аванси від покупців	71 465	64 588
Повернення авансів виданих	411	5 633
Відсотки за залишками коштів	1 012	1 693
Інші надходження	26 047	38 949
Закупівля запасів, робіт, послуг	(3 825 363)	(4 703 923)
Оплата праці	(307 809)	(255 844)
Відрахування на соціальні заходи	(77 568)	(63 922)
Оплата податків та зборів	(82 828)	(71 726)
Виплата авансів	(411 275)	(534 546)
Повернення авансів отриманих	(1 000)	(1 932)
Інші витрачання	(50 229)	(64 997)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	528 980	(35 441)
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Реалізація необоротних активів	1 591	350
Закупівля необоротних активів	(123 385)	(69 486)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(121 794)	(69 136)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Отримання позик	634 722	471 369
Погашення позик	(957 558)	(288 480)
Сплата відсотків	(99 171)	(82 426)
Інші платежі	(502)	(449)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(422 509)	100 014
Чистий рух грошових коштів за рік	(15 323)	(4 563)
Залишок коштів станом на 01 січня	32 652	36 756
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 257)	459
Залишок грошей та їх еквівалентів станом на 31 грудня	16 072	32 652

Затверджено до випуску та підписано 27 Квітня 2020

Щепек Я. А.
 Фінансовий директор

Курочкіна Ю. В.
 Головний бухгалтер

1 Загальна інформація

Фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» (надалі - Компанія), яку було підготовано відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»).

Компанію було створено відповідно до законодавства України 23 травня 2000 року. Юридична адреса та адреса виробничих потужностей Компанії: 53201, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56.

Станом на 31.12.2019 в Компанії працювали 1 743 особи (31.12.2018 – 1 870 особи).

Centravis Limited є материнською компанією ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 26 червня 2006 року. Юридична адреса: 115, Гріва Дігені, офісний центр Trident Centre, офіс 3101, Лімасол, Кіпр.

Компанія є провідним глобальним постачальником високоякісних рішень в сегменті безшовних нержавіючих труб. Компанія одна з найбільших в Європі спеціалізованих підприємств з виробництва безшовних нержавіючих труб, об'єднує трубопресовий і трубоволочильний цеху, які до 2000 року були частиною «Нікопольського Південнотрубного заводу» (НПТЗ), в минулому найбільшого промислового комплексу з виробництва безшовних труб.

2 Основа підготовки

Мета складання та перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовано відповідно до принципів переходу до застосування МСФЗ та основних принципів облікової політики, викладених у Примітці 4, щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств, як того вимагає законодавство України. Дана фінансова звітність є першим повним комплектом фінансової звітності після прийняття МСФЗ як концептуальної основи підготовки обліку з 01 січня 2018 року..

Звіт про фінансовий стан Компанії на 01 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) був підготований відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» («IFRS 1»). Датою першого застосування є 01 січня 2018 року.

До 01 січня 2018 року Компанія не складала фінансову звітність відповідно до МСФЗ. До цієї дати Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку (П(с)БО). Принципи та процедури бухгалтерського обліку за П(с)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів та процедур згідно з МСФЗ. Відповідно, ця фінансова звітність, яку було підготовано на основі бухгалтерських записів Компанії згідно з МСФЗ, містить коригування, необхідні для представлення такої фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(с)БО та МСФЗ

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(с)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

Показник непокритого збитку станом на 31 грудня 2017 року за даними П(с)БО	(1 747 972)
<i>Зміна облікових політик</i>	
Виділення резерву дооцінки ОЗ	63 372
Перерахунок податкових активів	2 409
Застосування МСФЗ 16 "Оренда"	(6 919)
Перегляд капіталізації основних засобів	(2 429)
<i>Виправлення помилок</i>	
Відображення запасів за чистою вартістю реалізації та нарахування резерву знецінення запасів	(74 706)
Відображення пенсійних зобов'язань	(60 812)
Нарахування забезпечення по нарахованим відсоткам на боргові кошти	(14 340)
<i>Інші зміни</i>	(11 977)
Показник непокритого збитку станом на 01 січня 2018 року за даними МСФЗ	(1 853 374)

Фінансову звітність Компанії було підготовано відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю з коригуванням на переоцінку основних засобів, у зв'язку з переходом Компанії до підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фінансову звітність представлено в українських гривнях (гривнях). Якщо не зазначено інше, всі суми відображено у тисячах (тисячі гривень).

Основа підготовки (продовження)

Додаткові форми фінансової звітності. Принцип превалювання сутності над формою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) полягає в тому, що облік операцій і відображення їх у звітності слід здійснювати відповідно до їх економічної сутності, а не лише на основі юридичної форми. Додаткові форми фінансової звітності відповідають економічній сутності, згідно МСФЗ, та відповідають принципам, за якими підготовлені звіт про сукупний дохід, звіт про фінансовий стан, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі.

Функціональна валюта та валюта презентації. Функціональною валютою та валютою презентації є українська гривня. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінними курсами, що діють на дату здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсів обміну на кінець звітного періоду.

3 Операційне середовище Компанії та припущення безперервності діяльності

Операційне середовище. Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долара США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

Щодо валютного регулювання, Національний банк України продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю відмінив дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання реального ВВП, становило 3.3%. Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Сaa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Безперервність діяльності. Фінансову звітність складено на основі принципу безперервності діяльності, за яким послуги надаються та зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Операційне середовище (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 259 284 тис. грн (31 грудня 2018: на 620 329 тис. грн.). За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 274 322 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 – 547 188 тис. грн.) і має позитивне значення чистого грошового потоку від операційної діяльності в сумі 528 981 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 - від'ємне значення 35 441 тис. грн.). Керівництво вважає, що погашення зобов'язань відбуватиметься вчасно і буде фінансуватися за рахунок доходів від операційної діяльності або рефінансуватись. Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси, щоб продовжувати функціонувати в осяжному майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які потрібно провести у випадку, якщо Компанія не застосовуватиме припущення про безперервність діяльності.

Слід зазначити, що станом на 31 грудня 2019 року Компанія не дотрималася деяких зобов'язань за кредитними договорами, проте, отримала від Банку запевнення, що не будуть застосовуватись санкції, в тому числі право дострокової вимоги погашення кредитів.

4 Основні принципи облікової політики

Нові стандарти та інтерпретації

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2019 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

- КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток" (опублікована 7 червня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 28 «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах» (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років - зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23 (опубліковані 12 грудня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (опубліковані 7 лютого 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Визнання доходу. Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями є договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном 30-60 днів, що відповідає ринковій практиці, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 11). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання за договором - це зобов'язання організації передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені в складі торгової та іншої кредиторської заборгованості як аванси отримані (Примітка 16).

Станом на 31 грудня 2019 року такі зобов'язання відображаються у складі іншої кредиторської заборгованості в звіті про фінансовий стан як Аванси отримані.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування цього стандарту, визнаного на дату первісного застосування. Компанія проаналізувала вплив стандарту, тлумачень та поправок на облікову політику, що застосовується Компанією.

Визнання витрат. Витрати визнаються у звіті про сукупний дохід, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, яке можна достовірно оцінити. Витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами, та заробленим доходом від конкретних статей. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж кількох звітних періодів, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі систематичного та раціонального розподілу. Витрати пов'язані з використанням активів, такі як амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких спожито економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються одразу, коли видатки не дають майбутніх економічних вигід або коли майбутні економічні вигоди не відповідають критеріям визнання активом у звіті про фінансовий стан.

Фінансові інструменти

Основні підходи до оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінку на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утриманих організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на проведення операції є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), 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 забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлений законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вступних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії валютних свопів, позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 виникають різниці, які негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків. 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 платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волотильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки. На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Похідні фінансові інструменти. Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів. Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованої з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2019 року.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно розрізняються умовами між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови істотно розрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від теперішньої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Вартість запасів розраховується за методом середньозваженого списання вартості. Витрати на придбання запасів включають ціну придбання, імпортні мита (митні збори), інші невідшкодовувані податки, транспортні, вантажні та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Витрати на незавершене виробництво та готову продукцію включають витрати на сировину, пряму працю, інші прямі витрати та відповідні накладні виробничі витрати (на основі нормальної виробничої потужності), але не включають витрати на позики.

Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням усіх передбачуваних витрат, необхідних для здійснення продажу.

Передплати видані. Авансові платежі відображаються за собівартістю за вирахуванням резерву зменшення корисності. Попередня оплата класифікується як необоротний актив, коли очікується, що товари або послуги, пов'язані з такою передоплатою, будуть отримані через рік, або коли попередня оплата стосується активу, який сам по собі буде класифікований як необоротний після первісного визнання. Передоплати на придбання активів переносяться до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, будуть надходити до Компанії.

Аванси, отримані від клієнтів. Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

Податок на прибуток. Податок на прибуток передбачений відповідно до Законодавства, прийнятого або фактично прийнятого на звітну дату Податковим Кодексом України.

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток та визнаються у звіті про сукупний дохід, якщо вони не стосуються операцій, які визнаються, у той же або інший період, безпосередньо в капіталі.

Поточний податок на прибуток - це сума, яка, як очікується, буде сплачена або стягнута з податкових органів щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, що використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання загалом визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, у тій мірі, в якій існує ймовірність того, що прибутки, що підлягають оподаткуванню, будуть доступними, на основі яких можуть бути використані ці тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнаються, якщо тимчасова різниця виникає з гудвілу або з первісного визнання інших активів та зобов'язань в операції, що не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку для повернення всіх або частини активів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в період, в якому зобов'язання буде погашено або реалізовано, на основі ставок податків (і податкового законодавства), які були введені в дію або фактично введені в дію до кінця звітний період. Вимірювання відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які випливають з того, як Компанія очікує, на кінець звітного періоду, відновити або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, крім випадків, коли вони стосуються статей, які визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо в капіталі, у цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо в капіталі.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ, пов'язаний з продажем та закупівлями, визнається у звіті про фінансовий стан і розкривається як поточний актив або зобов'язання.

Умовні активи та зобов'язання. Умовні активи та зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Умовні активи розкриваються, коли можливий притік економічних вигод. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо можливість відпливу ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є віддаленою.

Резерви під зобов'язання та збори. Резерви для зобов'язань та зборів визнаються, коли Компанія має нинішнє юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, і існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібен відтік ресурсів, і надійна оцінка суми може бути визначена. Якщо існують подібні зобов'язання, ймовірність того, що відтік буде необхідним при розрахунках, визначається з урахуванням класу зобов'язань в цілому.

Фінансові доходи та витрати. Усі процентні та інші витрати, понесені у зв'язку з запозиченнями, відображаються у складі витрат з використанням методу ефективної процентної ставки, за винятком тих, які були капіталізовані. Процентні доходи визнаються як такі, що нараховуються, з урахуванням ефективної прибутковості активу.

Виплати працівникам: Визначені внески. Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду в Україні щодо своїх працівників. Внески розраховуються у відсотках від валової заробітної плати і нараховуються в міру їх виникнення. Інші виплати по закінченні трудової діяльності включаються до витрат на оплату праці у звіті про сукупні доходи.

Виплати працівникам: План пенсійного забезпечення. Компанія бере участь у обов'язковому державному плані пенсійного забезпечення, яке передбачає надання дострокових пенсій для працівників, які працюють на певних робочих місцях з небезпечними та нездоровими умовами праці.

Для планів виходу на пенсію з визначеними виплатами вартість виплат визначається з використанням методу прогнозованої оцінки, причому актуарні оцінки здійснюються в кінці кожного звітного періоду. Повторна оцінка, що включає актуарні прибутки та збитки, вплив змін на границю активів (якщо це застосовується) та прибутковість активів програми (за винятком відсотків), відображається у звіті про фінансовий стан за витратами або кредитами, визнаними в іншому сукупному доході у періоді, в якому вони перераховані. Повторна оцінка, визнана в іншому сукупному доході, відображається в додатковому капіталі і може бути перекласифікована до прибутку або збитку. Вартість минулої служби визнається у складі прибутку або збитку у періоді зміни плану. Чистий відсоток розраховується шляхом застосування ставки дисконту на початок періоду до визначеного зобов'язання чи активу чистих виплат. Витрати на встановлені виплати класифікуються наступним чином:

Основні принципи облікової політики (продовження)

- вартість послуг (включаючи поточні витрати на обслуговування, вартість минулих послуг, а також прибутки та збитки від скорочень та розрахунків);
- відсоткові витрати або дохід; і
- вартість послуг попередніх періодів.

Заборгованість по виплаті пенсій, визнана у звіті про фінансовий стан та відображає фактичний дефіцит або надлишок у планах з визначеними виплатами Компанії. Будь-який надлишок, що виникає в результаті такого розрахунку, обмежується теперішньою вартістю будь-яких економічних вигод, доступних у вигляді відшкодування з планів, або скороченням майбутніх внесків до планів.

Зобов'язання за виплату при звільненні визнається більш ранньою з того моменту, коли суб'єкт господарювання більше не може відкликати пропозицію про виплату припинення та коли Компанія визнає будь-які пов'язані з цим витрати на реструктуризацію.

Статутний капітал. Звичайні акції класифікуються як власний капітал.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Дивіденди розкриваються, коли вони пропонуються до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до того, як фінансова звітність затверджена до випуску.

Витрати на позики. Витрати на позики включають витрати на відсотки, фінансові витрати на фінансовий лізинг та інші довгострокові кредити та процентні витрати, а також вартість обслуговування боргу. Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основних засобів, які обов'язково потребують значного часу для підготовки до використання або продажу, додаються до вартості цих активів, до тих пір, поки такі активи не будуть повністю готовими до їх використання. Вони капіталізуються за середньою вартістю фінансування Компанії, за винятком коштів, запозичених спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу. Якщо це відбувається, фактичні витрати на позики, зменшені на будь-який інвестиційний дохід від тимчасового інвестування цих позик, якщо такі є, капіталізуються.

Всі інші витрати на позики відображаються у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому вони понесені.

Орендовані активи. Компанія є стороною договорів оренди, як лізингоодержувач, серед яких:

- а) землі під будівлями та спорудами;
- б) автомобілі;
- в) будівлі та обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Компанія впровадила єдину модель обліку, яка вимагає від орендарів визнавати активи та зобов'язання за всіма договорами оренди, за винятком виключень, зазначених у стандарті.

Ґрунтуючись на застосованій обліковій політиці, Компанія визнає право на користування активом та зобов'язання оренди на дату початку контракту для всіх договорів оренди, що передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу. Дата початку є датою, коли лізингодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

Активи права користування спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає:

- розмір початкової оцінки зобов'язань за оренду;
- будь-які лізингові платежі, здійснені на або до дати початку акції, за винятком будь-яких лізингових стимулів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені лізингоодержувачем;

Основні принципи облікової політики (продовження)

- оцінка витрат, які будуть понесені лізингоодержувачем при демонтажі та вилученні базових активів або відновлення сайту, на якому розташовані активи.

Після початку оренди, активи, що дають право на використання, оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення та коригуються на будь-яку переоцінку зобов'язань за оренду.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії до кінця строку оренди або якщо вартість активу права користування відображає те, що Компанія буде здійснювати опціон купівлі, Компанія амортизує право користування актив від дати початку до кінця строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує майно з права використання від дати початку до більш раннього з кінця строку корисного використання активу права на використання або закінчення строку оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в оренді, якщо ця ставка може бути визначена, або додаткової ставки запозичень Компанії. Кожен лізинговий платіж розподіляється між зобов'язаннями та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку або збитку протягом періоду оренди таким чином, щоб виробляти постійну періодичну ставку відсотків на залишок зобов'язання за кожний період. Активи права користування амортизуються протягом більш короткого терміну корисного використання активу та строку оренди на основі прямолінійного методу.

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

- нерозривний період договорів оренди;
- періоди, на які поширюється можливість продовження оренди, якщо лізингоодержувач цілком певною мірою впевнений у здійсненні цього варіанту;
- періоди, що охоплюються варіантом припинення договору оренди, якщо лізингоодержувач є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Після дати початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за орендою:

- збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язаннями оренди;
- зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінка балансової вартості для відображення будь-яких змін або оренди.

Інвестиції в асоційовані компанії. Асоційована компанія - це суб'єкт господарювання, на який Компанія має значний вплив. Істотним впливом є право брати участь у прийнятті рішень щодо фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем або спільним контролем над цією політикою. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються за первісною вартістю з урахуванням частки Компанії в чистих активах після придбання, а також будь-яких витрат на знецінення. Якщо частка Компанії в збитках в асоційованій компанії дорівнює або перевищує її частку в асоційованій компанії, включаючи будь-яку іншу незабезпечену дебіторську заборгованість, Компанія не визнає подальших збитків, якщо вона не понесла зобов'язання або зробила платежі від імені асоційованої компанії.

Метод ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки - це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) за відповідний період. Ефективна відсоткова ставка - це ставка, яка точно знижує очікувані майбутні грошові надходження (платежі) - включаючи всі плати та одержані пункти, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки, трансакційних витрат та інших премій або знижок - через очікуваний строк фінансового активу (зобов'язання), або, де це доречно, більш короткий період, до чистої балансової вартості при первісному визнанні.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, депозити до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до трьох місяців.

Обмінний курс валют. Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився цією датою, відповідні курси обміну, що використовувалися для переводу залишків в іноземній валюті, становили:

	Станом на 31 грудня 2019	Середній за 2019	Станом на 31 грудня 2018	Середній за 2018	Станом на 01 січня 2018
EUR/UAH	26,42	28,95	31,71	32,14	33,50
USD/UAH	23,69	25,85	27,69	27,20	28,07

Переклад іноземної валюти. Операції, виражені у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти (української гривні), перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінними курсами на дату первинних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінними курсами на дату визначення справедливої вартості. Доходи та витрати від обміну валют, що виникають в результаті розрахунків за операціями та з перерахунку грошових активів та зобов'язань, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються при первісному визнанні за вартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років.

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом впродовж строку корисного використання. Період амортизації та метод амортизації для нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання переглядаються щонайменше наприкінці кожного звітного періоду.

Збитки від знецінення визнаються відповідно до принципів, описаних у розділі "Зменшення корисності". Нематеріальні активи, на які не впливають юридичні, економічні, договірні чи інші фактори, які можуть обмежувати їх корисне використання, вважаються такими, що мають невизначений строк корисного використання. Вони не амортизуються, але перевіряються на предмет знецінення щороку, або коли є ознаки знецінення.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю, яка описана нижче, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять зовнішні незалежні оцінювачі. Регулярність проведення переоцінки у майбутньому залежить від зміни справедливої вартості активів, які переоцінюються, остання оцінка була виконана станом на 30 вересня 2018 року. Збільшення балансової вартості основних засобів у результаті майбутньої переоцінки кредитується у складі іншого сукупного доходу та призводить до збільшення резерву переоцінки. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, визнається в іншому сукупному доході та призводить до зменшення раніше визнаного резерву переоцінки. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку. Резерв переоцінки основних засобів переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або коли Компанія продовжує його використовувати. В останньому випадку реалізована сума переоцінки являє собою різницю між сумою амортизації на основі переоціненої балансової вартості активу та сумою амортизації на основі первісної вартості активу. У випадку переоцінки об'єкту основних засобів, первісна вартість та накопичена вартість збільшується пропорційно до відношення переоціненої справедливої вартості до балансової вартості до переоцінки. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія провела тест на знецінення основних засобів, результат котрого показав відсутність знецінення.

Основні принципи облікової політики (продовження)

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних частин або компонентів основних засобів (а також проведення регулярних масштабних інспекцій на предмет наявності дефектів) капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів (чи сума витрат, що залишилась у балансовій вартості від проведення попередньої регулярної масштабної інспекції) списується.

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

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо такі ознаки існують, керівництво визначає вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, і збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку в сумі, яка перевищує суму попередньої додатної переоцінки. Збитки від знецінення, визнані в попередніх періодах, слід сторнувати, якщо змінилися оцінки, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів оцінюються як різниця між надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації за наступними нормами:

Залишковий строк корисного використання,
років

Будівлі та споруди	Від 4 до 47 років
Машини та обладнання	Від 3 до 21 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 1 до 15 років

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала би у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

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

Значні запасні частини та резервне обладнання відносяться у категорію основних засобів, якщо, як очікується, вони використовуватимуться протягом більш, ніж одного звітного періоду. Якщо запасні частини чи допоміжне обладнання можуть використовуватись тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, вони обліковуються у складі основних засобів. Амортизація запасних частин та допоміжного обладнання, віднесених у категорію основних засобів, нараховується з моменту початку їх використання протягом періоду, який не перевищує строки експлуатації активів, до яких вони відносяться.

5 Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка цієї фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

Зменшення корисності основних засобів. На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання, одиниць що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Знецінення опирається на велику кількість факторів, таких як, зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне застарівання, припинення діяльності, поточні витрати на заміщення та інші обставини, що можуть ідентифікувати ознаки знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Термін корисного використання активів, які підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни фіксуються як зміни бухгалтерських оцінок.

Податки. Українське податкове законодавство може мати різне тлумачення та змінюватися. Крім того, тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Компанії може не співпадати з думкою керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть оскаржувати операції, а з Компанії можуть стягувати суттєві додаткові податки, штрафи та відсотки. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями впродовж трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин, податкові перевірки можуть покривати більші періоди. Станом на 31 грудня 2019 року, Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доречним, і, ймовірно, податкова позиція Компанії стабільна.

Відстрочені податки. Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання можливе. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе компанія згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки імовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

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

Політика списання. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Визначення вартості активів у формі права користування та відповідних зобов'язань. Можливості продовження і розірвання договорів передбачені в ряді договорів оренди земельних ділянок Компанії. Ці можливості використовуються для максимізації операційної гнучкості при управлінні договорами.

Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

Велика частина умов щодо можливості продовження і розірвання договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти і обставини, що створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору або відмови від можливості його розірвання. Можливості продовження (або періоди часу після терміну, визначеного в умовах розірвання договорів) включаються до строку оренди тільки в тому випадку, якщо існує обґрунтована ймовірність продовження такого договору оренди (або його нерозірвання). Оцінка переглядається в разі значних подій або значних змін в обставинах, що впливають на оцінку, підконтрольних орендарю.

Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення. Керівництво оцінює зобов'язання після закінчення трудової діяльності та інші виплати працівникам, використовуючи метод прогнозованої кредитної оцінки на основі актуарних припущень, які представляють найкращі оцінки керівництва змінних, які визначатимуть кінцеву вартість надання після виходу на роботу та інших виплат працівникам.

Оскільки план визначається державою, Компанія може не мати повного доступу до інформації, а отже, припущення щодо того, коли або якщо працівник достроково виходить на пенсію, чи потрібно Компанії фінансувати пенсії колишнім працівникам, залежно від того, чи буде працівник продовжувати працювати в небезпечних умовах, ймовірність того, що працівники перейдуть з державної пенсійної зайнятості до пенсійного фонду, що фінансується Компанією, може мати значний вплив на пенсійне зобов'язання. Теперішня вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на актуарній основі з використанням ряду припущень. Основними припущеннями, що використовуються при визначенні витрат (доходів) пенсій, є ставка дисконтування, зростання заробітної плати, коефіцієнт обороту та демографічні припущення. Будь-які зміни в цих припущеннях впливають на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Відшкодування ПДВ та авансових платежів по податку на прибуток. Компанія перевіряє баланс ПДВ на кожну звітну дату і зменшує її в тій мірі, в якій повернення не є ймовірним. Компанія здійснила передоплату з податку на прибуток станом на 31 грудня 2019 у сумі 46 710 тис. грн., яка класифікується як необоротна. Компанія оцінює, що вона зможе реалізувати свої передоплати протягом наступних декількох років.

Переоцінка основних засобів. Як зазначено у Примітці 4, Компанія застосовує модель переоцінки для оцінки своїх основних засобів. Компанія призначила незалежну компанію, яка здійснила переоцінку станом на 30 вересня 2018 року.

Основними припущеннями, що використовуються незалежним оцінювачем при оцінці справедливої вартості будівель та споруд за методом заміни, є:

- нинішній стан окремих активів був оцінений від відмінного до хорошого;
- зміни цін на активи та будівельні матеріали з дати їх придбання / будівництва до дати оцінки; і
- інші зовнішні та внутрішні фактори, які можуть вплинути на справедливую вартість.

Основними припущеннями, що використовуються незалежним оцінювачем при оцінці справедливої вартості обладнання та обладнання з використанням методу ринкового підходу, є:

- нинішній стан окремих активів був відмінним від хорошого; і
- зовнішні ціни, надані постачальниками обладнання та обладнання для подібних товарів.

Тест зменшення корисності основних засобів. Компанія проводить тест на зменшення корисності шляхом підготовки аналізу дисконтованого грошового потоку з урахуванням припущень щодо прогнозованих доходів та витрат, а також ставки дисконтування. Результати переоцінки, заснованої на підході на основі вартості заміщення, порівнювалися з переоцінкою, проведеною з використанням дохідного підходу, для перевірки показників знецінення переоцінених активів, якщо такі є.

На кожну звітну дату Компанія здійснює перегляд балансової вартості основних засобів та враховує економічну стабільність та доступність операцій з подібними активами на ринку при визначенні того, чи здійснювати оцінку справедливої вартості за певний період. Ґрунтуючись на результатах цього огляду, Компанія дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року не відрізнялася від їх справедливої вартості.

6 виправлення помилок попередніх періодів

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Компанія відобразила наступні коригування в звіті про фінансовий стан:

в тис грн	Примітка	31 Грудня 2018	Перерахунок	31 Грудня 2018 (перераховано)
Активи				
Необоротні активи				
Інші необоротні активи	(a)	18 770	(2 291)	16 479
Всього необоротні активи		2 502 723	(2 291)	2 500 432
Оборотні активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість		1 341 017	(2)	1 341 015
Всього оборотні активи		2 472 312	(2)	2 472 310
Всього активи		4 975 035	(2 293)	4 972 742
Пасиви				
Власний капітал				
Непокритий збиток	(a)	(1 226 392)	(2 280)	(1 228 672)
Всього власний капітал		291 069	(2 280)	288 789
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання				
Зобов'язання за фінансовою орендою		16 562	(11)	16 551
Всього довгострокові зобов'язання		2 831 983	(11)	2 831 972
Короткострокові зобов'язання				
Кредити і займи	(b)	856 872	(1 463)	855 409
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(b)	995 111	1 461	996 572
Всього короткострокові зобов'язання		1 851 983	(2)	1 851 981
Всього зобов'язання		4 683 966	(13)	4 683 953
Всього пасиви		4 975 035	(2 293)	4 972 742

Коригування за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року в звіті про сукупний дохід виглядали наступним чином:

в тис грн	Примітка	2018	Перерахунок	2019 (перераховано)
Інші операційні доходи / (витрати), нетто		(13 936)	11	(13 925)
Операційний прибуток до знецінення		508 398	11	508 409
Операційний прибуток		502 741	11	502 752
Фінансові витрати	(a)	(122 784)	(2 291)	(125 075)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		572 831	(2 280)	570 551
Витрати з податку на прибуток		(25 643)	-	(25 643)
Чистий прибуток / (збиток)		547 188	(2 280)	544 908

- (a) Станом на звітну дату Компанія утримує векселі до погашення. Станом на 21 грудня 2018 року було підписано угоду про продовження строку погашення таких векселів з 25 березня 2019 до 25 березня 2029 року, що не було відображено в попередній фінансовій звітності за 2018-й рік. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ця подія повинна розглядатися як суттєва зміна, отже, балансова вартість повинна була бути відповідно перерахована.
- (b) Змінилося відображення заборгованості по штрафам зі складу Кредитів і позик до іншої кредиторської заборгованості в сумі 1 463 тис грн.

7 Операції з пов'язаними сторонами

Сторони, вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, перебуває під спільним контролем або може здійснювати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною у прийнятті фінансових та операційних рішень. Розглядаючи кожен можливий взаємозв'язок між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті відносин, а не лише юридичній формі. Умови транзакцій з пов'язаними сторонами можуть відрізнятися від ринкових.

У наведеній нижче таблицях підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня та 01 січня 2018 року:

в тис грн	31 Грудня 2018			01 Січня 2018		
	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші
Інші необоротні активи	18 770	-	-	15 628	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14 177	946 698	2 579	4 834	963 891	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(15 824)	(277 040)	(52 100)	(22 429)	(807 685)	(34 290)
Довгострокові кредити	-	1 680 849	-	-	1 775 257	-
Короткострокові кредити	-	419 794	-	-	516 485	-

в тис грн	31 Грудня 2019			31 Грудня 2018		
	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші
Інші необоротні активи	7 375	-	-	18 770	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	636	919 677	-	14 177	946 698	2 579
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(25 966)	(471 387)	(38 256)	(15 824)	(277 040)	(52 100)
Довгострокові кредити	-	1 102 088	-	-	1 680 849	-
Короткострокові кредити	-	523 425	-	-	419 794	-

Доходи, витрати та обороти з пов'язаними особами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складали:

в тис грн	2019			2018		
	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші
Продаж товарів і послуг	10	4 294 499	-	28	4 547 327	-
Закупівлі матеріалів	173 180	463 365	91 123	128 913	410 211	105 312
Купівля послуг	103 741	10 654	12 473	105 125	9 022	3 449
Придбання виробничих приміщень, майна та обладнання	4 670	2 392	3 801	1 978	1 610	48 211
Надходження/(оплата) кредитних коштів в рамках фінансових угод	-	137 046	-	-	91 968	-

Закупівлі матеріалів у пов'язаних сторін Компанії, в основному, склалися з закупівлі трубної заготовки та заміни інструменту. Закупівля послуг, в основному, складалася з теплової енергії та інших енергоресурсів.

Станом на 31 грудня 2019 року ключовий управлінський персонал складався з 5-ти осіб. Загальна компенсація включала, витрати на оплату праці на суму 15 921 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 4-х осіб на суму 25 068 тис. грн.). Компенсація ключового управлінського персоналу складається з зарплат, преміальних виплат, єдиних внесків на соціальний податок та компенсації витрат на житло, а також короткострокових виплат працівникам.

8 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи

<i>в тис. грн.</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 01 Січня 2018	793 299	3 160 239	156 204	4 109 742	36 485	52 340	4 198 567
Накопичена амортизація на 01 Січня 2018	(421 659)	(2 090 138)	(117 731)	(2 629 528)	-	(30 952)	(2 660 480)
Залишкова вартість на 01 Січня 2018	371 640	1 070 101	38 473	1 480 214	36 485	21 388	1 538 087
Надходження	6 826	20 438	8 786	36 050	77 862	5 976	119 888
Переміщення	108	8 954	696	9 758	(9 758)	-	-
Вибуття	(55)	(198)	(1 275)	(1 528)	-	-	(1 528)
Нараховано амортизації	(17 914)	(98 287)	(11 966)	(128 167)	-	(5 651)	(133 818)
Дооцінка первісної вартості	52 873	6 360 954	241 661	6 655 488	3 248	-	6 658 736
Дооцінка зносу	84 479	(5 719 582)	(204 901)	(5 840 004)	-	-	(5 840 004)
Знецінення основних засобів	(3 781)	(3 650)	(1 177)	(8 608)	-	-	(8 608)
Відновлення вартості основних засобів	927	1 680	344	2 951	-	-	2 951
Первісна вартість на 31 Грудня 2018	850 151	9 544 733	402 379	10 797 263	107 837	58 316	10 963 416
Накопичена амортизація на 31 Грудня 2018	(355 048)	(7 904 323)	(331 738)	(8 591 109)	-	(36 603)	(8 627 712)
Залишкова вартість на 31 Грудня 2018	495 103	1 640 410	70 641	2 206 154	107 837	21 713	2 335 704
Надходження	32 156	29 981	11 213	73 350	21 474	14 678	109 502
Переміщення	1 729	892	387	3 008	(3 008)	-	-
Вибуття	(66)	(2 681)	(819)	(3 566)	-	-	(3 566)
Нараховано амортизації	(23 142)	(139 982)	(22 145)	(185 269)	-	(9 184)	(194 453)
Первісна вартість на 31 Грудня 2019	883 935	9 148 352	404 397	10 436 684	126 303	69 763	10 632 750
Накопичена амортизація на 31 Грудня 2019	(378 155)	(7 619 732)	(345 120)	(8 343 007)	-	(42 556)	(8 385 563)
Залишкова вартість на 31 Грудня 2019	505 780	1 528 620	59 277	2 093 677	126 303	27 207	2 247 187

Станом на 31 грудня 2019 року, балансова вартість основних засобів, які виступали в якості застави по борговим зобов'язанням Компанії становила 1 974 118 тис. грн. (31 грудня 2018: 2 022 936 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року, первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 219 529 тис. грн. (31 грудня 2018: 22 916 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року, балансова вартість основних засобів, утримуваних на умовах фінансової оренди, становила 2 092 тис. грн. (31 грудня 2018: 2 871 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року, балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовувалися, становила 4 465 тис. грн. (31 грудня 2018: 3 202 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року, в склад незавершених капітальних інвестицій входили передплати за необоротні активи в сумі 11 792 тис. грн. (31 грудня 2018: 4 275 тис. грн.).

Як зазначено у Примітці 4, Компанія залучила незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2019 для проведення тесту на знецінення. Для цілей тестування на зменшення корисності Компанія визначила дві одиниці, що генерують грошові кошти (ОГКС), пов'язані з гарячим пресуванням та холодним прокатом. Тестування знецінення проводилося на основі розрахунку вартості при використанні методу розрахунку дисконтованих грошових потоків. Прогноз грошових потоків базується на довгостроковому бюджеті, що охоплює 5-річний період, затверджений керівництвом Компанії.

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи (продовження)

Основними припущеннями, що використовуються для тестування на знецінення, є: ставки дисконтування, ціни продажу та обсяги продажів, витрати на виробництво, інші витрати. Ставки дисконту оцінювалися на основі

середньозваженої вартості капіталу і складали - 18,39%. При визначенні продажних цін та обсягів Компанії було проаналізовано наявні прогнози на експортних ринках, включаючи прогнозований попит та пропозицію.

Сума реалізації для цеху гарячого пресування була визначена як фіксований відсоток до виручки від продажу відповідно до історичних даних, для цеху холодного прокату, вартість була спроектована на основі очікуваного значення виходу гарячого цеху пресування.

Для кожного ОГГС, оціночна справедлива вартість перевищувала його балансову вартість станом на 31 грудня 2019 року, зменшення корисності основних засобів не було визначено.

Активи, передані Компанії після приватизації, не включали землю, на якій розташовані завод і будівлі Компанії. Компанія має можливість придбати цю землю за заявою до органу державної реєстрації або продовжити зайняття цієї землі за договором оренди. Компанія орендує цю землю, а права на оренду визнаються в складі нематеріальних активів. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не подала жодної заяви на здійснення опціону на купівлю.

9 Інвестиції в асоційовані компанії

Сукупна балансова вартість частки Компанії в асоційованих компаніях індивідуально не є суттєвими:

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Станом на 01 Січня	37 481	30 344
Зміна вартості через доходи / (витрати)	(1 179)	157
Зміна вартості через сукупний дохід	(1 460)	7 137
Станом на 31 Грудня	36 021	37 481

10 Запаси

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Готова продукція і товари	358 351	309 400	396 864
Незавершене виробництво	300 481	374 148	266 812
Сировина	167 618	262 875	213 293
Матеріали та інші запаси	202 319	198 568	222 887
Резерв під знецінення запасів	(69 888)	(46 348)	(74 706)
Всього запаси	958 881	1 098 643	1 025 150

В 2019-му році, Компанія визнала витрати від переоцінки резерву знецінення запасів, щодо їх знецінення до чистої реалізаційної вартості в розмірі 24 856 тис. грн. (за 2018-й рік: доходи від переоцінки резерву в сумі 4 302 тис. грн.), Примітка 18.

Станом на 31 грудня 2019 року, запаси в сумі 958 881 тис. грн. виступали в якості забезпечення боргових зобов'язань Компанії (станом на 31 грудня 2018 року: 866 446 тис. грн.), Примітка 14.

11 Торгова та інша дебіторська заборгованість

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	976 112	1 013 609	1 053 184
у т.ч.			
з продажу труб	922 143	963 359	970 432
з продажу брухту	51 770	46 997	42 766
з продажу трубної заготовки	783	3 010	39 703
інша торгова дебіторська заборгованість	1 416	243	283
Інша фінансова дебіторська заборгованість	9 557	1 110	4 617
Інша нефінансова дебіторська заборгованість			
ПДВ до відшкодування	253 095	285 691	192 886
Аванси виданні	26 425	34 833	9 452
Інша дебіторська заборгованість	1 145	5 772	2 359
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	1 266 334	1 341 015	1 262 498

Станом на 31 грудня 2019, Компанія подала на відшкодування ПДВ в розмірі 157 481 тис. грн. (31 грудня 2018: 129 850 тис. грн.) станом на дату підписання звітності, вся заявлена сума була відшкодована.

Станом на 31 грудня 2019 року, аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками представлений наступним чином:

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019		31 Грудня 2018	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Не прострочена та не знецінена	428 904	9 317	617 170	112
Прострочена, але не знецінена				
- менше, ніж на 90 днів	325 611	103	295 341	60
- від 91 до 180 днів	86 045	-	98 371	54
- від 181 до 365 днів	131 358	11	1 150	103
- більше, ніж на 365 днів	4 194	126	1 577	781
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	547 208	240	396 439	998
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	-	-	-	-
Всього	976 112	9 557	1 013 609	1 110

Станом на 31 грудня 2018 року, аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками представлений наступним чином:

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2018		01 Січня 2018	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Не прострочена та не знецінена	617 170	112	421 054	1 316
Прострочена, але не знецінена				
- менше, ніж на 90 днів	295 341	60	586 537	971
- від 91 до 180 днів	98 371	54	43 190	79
- від 181 до 365 днів	1 150	103	572	145
- більше, ніж на 365 днів	1 577	781	1 831	2 106
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	396 439	998	632 130	3 301
Резерв уцінки дебіторської заборгованості	-	-	-	-
Всього	1 013 609	1 110	1 053 184	4 617

Керівництво вважає, що дебіторська заборгованість буде повернена в повному обсязі.

12 Гроші, їх еквіваленти та короткострокові депозити

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Рахунки у банках в національній валюті	315	154	153
Рахунки у банках в іноземній валюті	2 057	22 361	31 103
Короткострокові депозити (до 3-х місяців)	13 700	17 300	5 500
Всього	16 072	39 815	36 756
Очікувані кредитні збитки	-	(7 163)	-
Короткострокові депозити, розміщені на строк від 4 до 12 місяців	-	-	21 050
	16 072	32 652	57 806

Станом на 31 грудня 2018, Компанія визнала очікувані кредитні збитки від відшкодування грошових коштів, розміщених в банку ВТБ в сумі 7 163 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року, короткостроковий депозит у сумі 21 050 тис. грн. з відсотковою ставкою 1% та строком погашення у червні 2018 р. виступав в якості застави для позик Компанії.

Станом на 31 грудня аналіз грошових коштів, розміщених в банках, становив:

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
<i>Рейтинг від Standard and Poor's:</i>			
- A- to AA+	-	-	-
- Нижче від A- або без рейтингу	2 372	22 515	31 256
Всього	2 372	22 515	31 256

13 Статутний капітал

Загальна кількість випущених акцій становить 202 560 396 шт. номінальною вартістю 1,00 грн за акцію. Кожна звичайна акція має один голос. Протягом року не відбулося жодних змін у статутному капіталі.

Станом на звітні дати, статутний капітал виглядає наступним чином:

	Випущені акції, шт.	Статутний капітал, тис. грн
Станом на 31 грудня 2019	202 560 396	202 560
Станом на 31 грудня 2018	202 560 396	202 560
Станом на 01 січня 2018	202 560 396	202 560

Станом на звітні дати, єдиним і повним власником Компанії виступала компанія Cenrtavis Limited (Кіпр).

14 Кредити і позики

Станом на 31 грудня, кредити і позики склалися з наступного:

в тис грн

Валюта	Діапазон відсоткової ставки	Середньозважена відсоткова ставка	31 Грудня 2019	Діапазон відсоткової ставки	Середньозважена відсоткова ставка	31 Грудня 2018 (перераховано)
EUR	1,0%-10,0%	3,7%	1 719 168	1,0%-10,0%	3%	2 852 398
USD	0,1%-10,0%	7,4%	873 985	0,1%-10,0%	9%	567 865
Всього кредити і позики:			2 593 153			3 420 263
Короткострокова частина довгострокових кредитів і позик:			(820 805)			(855 409)
Всього довгострокових кредитів і позик:			1 772 348			2 564 854

в тис грн

Валюта	Діапазон відсоткової ставки	Середньозважена відсоткова ставка	31 Грудня 2018 (перераховано)	Діапазон відсоткової ставки	Середньозважена відсоткова ставка	01 Січня 2018
EUR	1,0%-10,0%	3,7%	2 852 398	1,0%-10,0%	3%	3 224 668
USD	0,1%-10,0%	7,4%	567 865	0,1%-10,0%	9%	177 591
Всього кредити і позики:			3 420 263			3 402 259
Короткострокова частина довгострокових кредитів і позик:			(855 409)			(801 287)
Всього довгострокових кредитів і позик:			2 564 854			2 600 972

Станом на 31 грудня, кредити і позики за категоріями представляються наступним чином:

в тис грн

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Кредити банків	967 640	1 319 620	1 110 516
Позики	1 625 513	2 100 643	2 291 743
Всього кредити і позики	2 593 153	3 420 263	3 402 259

Станом на 31 грудня, кредити і займи можна розділити на такі з фіксованою і плаваючою ставкою:

в тис грн

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Фіксована відсоткова ставка	2 248 046	2 948 705	3 402 259
Плаваюча відсоткова ставка	345 107	471 558	-
Всього кредити і займи	2 593 153	3 420 263	3 402 259

За строком погашення, кредити і займи поділяються наступним чином:

в тис грн

	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
До 3-х місяців	695 979	574 703	640 381
Від 3 до 6 місяців	43 175	104 954	53 126
Від 6 до 12 місяців	81 651	175 752	107 780
Від 1 року до 5 років	1 772 348	2 564 854	2 600 972
Всього кредити і займи	2 593 153	3 420 263	3 402 259

У 2018 році відбулася реструктуризація кредитного договору від українського банку в результаті якої Компанія визнала дохід у сумі 10 472 тис. грн.

Контрактні обов'язки. Компанія підпадає під певні договірні угоди, пов'язані з його запозиченнями. Недотримання таких договорів може призвести до негативних наслідків для Компанії, включаючи збільшення вартості запозичень, декларування технічного дефолту (у тому числі перехресних резервів) та негайне погашення запозичень.

Кредити і позики (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не дотрималася деяких зобов'язань за кредитними договорами, проте, отримала від Банку запевнення, що Банк не буде застосовувати санкції, в тому числі використовувати право дострокової вимоги погашення. Станом на 01 січня 2018 та 31 грудня 2018 року, Компанія дотримувалася всіх прийнятих на себе зобов'язань за кредитними договорами.

Застава. Станом на 31 грудня 2019 року, в якості застави виступали наступні активи:

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Основні засоби	1 974 118	2 022 936	1 415 750
Запаси	958 881	866 446	866 446
Короткострокові депозити	-	-	21 050
	2 932 999	2 889 382	2 303 246

15 Пенсійні зобов'язання

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати державному пенсійному фонду додаткові пенсії, виплачені певним категоріям колишніх працівників. Існують також одноразові виплати при виході на пенсію та після виходу на пенсію.

Рух за 2018-й та 2019-й роки зобов'язання в звіт про фінансовий стан, представлений наступним чином:

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Розраховані зобов'язання станом на 01 Січня	113 112	78 552
<i>Компоненти, відображені в звітті про сукупний дохід</i>		
Вартість послуг поточного періоду	5 596	3 909
Відсоткові витрати	15 428	10 992
Вартість послуг попередніх періодів	-	-
<i>Компоненти, відображені в звітті про фінансовий стан</i>		
Переоцінка зобов'язань, визнана як частина іншого сукупного доходу	28 303	25 144
Виплачена винагорода	(5 822)	(5 485)
Розраховані зобов'язання станом на 31 Грудня	156 617	113 112

Основні актуарні припущення, використані при розрахунку зобов'язання:

	2 019	2 018
Ставка дисконту, за рік	12,70%	14,00%
Збільшення заробітної плати, за рік	10,00%	10,00%
Потік кадрів, диференційовано від віку, за рік	11,00%	10,00%
Індексація пенсій, за рік	7,50%	8,11%

Чутливість пенсійних зобов'язань щодо основних актуарних припущень представлена наступним чином:

	2 019	2 018
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(10,66%) / 12,60%	(12,03%) / 10,18%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	4,79% / (5,64%)	7,22% / (7,31%)
Збільшення/зменшення потоку кадрів на 1%	0,70% / (0,76%)	0,82% / (0,75%)

Виплати стосовно зобов'язань за програмою виплат по закінченні трудової діяльності, які, як очікується, будуть зроблені протягом року, що закінчиться 31 грудня 2020 року, становлять 7 147 тис. грн.

16 Торгова та інша кредиторська заборгованість

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Кредиторська заборгованість з купівлі запасів , у т.ч.	895 540	722 284	1 248 326
трубною заготовки	750 520	582 396	1 105 076
інших запасів	145 020	139 888	143 250
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	82 357	59 710	66 428
Всього торгової кредиторської заборгованості	977 897	781 994	1 314 754
Інша фінансова кредиторська заборгованість, у т.ч.			
з купівлі необоротних активів	32 092	42 063	22 381
з розрахунків оплати праці	10 889	16 623	10 766
з розрахунків з іншими кредиторами	21 603	17 895	17 457
за резервами, пов'язаних з витратами на оплату праці	30 379	27 246	20 726
Всього фінансової кредиторської заборгованості:	1 072 860	885 821	1 386 084
Аванси отримані	78 175	98 066	84 828
Інша кредиторська заборгованість	10 163	12 685	6 517
Всього торгової та іншої кредиторської заборгованості	1 161 198	996 572	1 477 429

Станом на 31 грудня 2018 року, сума торгової та іншої кредиторської заборгованості щодо пов'язаних сторін складала 530 073 тис. грн (31 грудня 2018: 344 964 тис. грн.) Примітка 7.

17 Виручка

Аналіз виручки від реалізації по категоріям за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, можна представити наступним чином:

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Реалізація труб	4 356 595	4 648 419
Реалізація інших запасів та послуг	42 184	70 629
Всього	4 398 779	4 719 048

Аналіз виручки від реалізації по географічній ознаці за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, можна представити наступним чином:

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Європа	3 671 597	3 854 274
СНД	727 182	864 774
Всього	4 398 779	4 719 048

18 Собівартість реалізації

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Труба заготовка у виробництві	(2 547 752)	(2 542 138)
Використані запчастини	(535 165)	(521 690)
Заробітна плата	(381 816)	(329 530)
Комунальні послуги	(246 576)	(244 003)
Нарахована амортизація	(175 440)	(121 709)
Митні платежі	(14 434)	(5 513)
Консультаційні та професійні послуги	(6 079)	(10 221)
Дохід / (Витрати) від списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	(24 856)	4 302
Інші виробничі витрати	(119 610)	(102 702)
Зміна в балансі запасів	(10 651)	15 263
Всього собівартість реалізації	(4 062 379)	(3 857 941)

19 Витрати на збут

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Транспортні та логістичні послуги	(87 268)	(83 452)
Витрати на персонал	(32 611)	(31 785)
Пакувальні матеріали	(23 758)	(28 354)
Податки та митні збори	(5 290)	(8 313)
Комунальні послуги	(4 069)	(4 450)
Консультаційні та професійні послуги	(2 230)	(5 424)
Амортизація основних засобів	(4 579)	(2 304)
Інші витрати	(9 967)	(8 001)
Всього	(169 772)	(172 083)

20 Адміністративні витрати

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018
Витрати на персонал	(58 514)	(54 368)
Консультаційні та професійні послуги	(31 953)	(48 830)
Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(238)	(7 163)
Амортизація нематеріальних активів	(7 076)	(5 651)
Амортизація основних засобів	(7 189)	(4 154)
Витрати на зв'язок	(6 557)	(1 216)
Запасні частини	(2 375)	(3 752)
Витрати на страхування	(1 707)	(1 679)
Інші витрати	(9 004)	(6 299)
Всього	(124 613)	(133 112)

Винагорода незалежних аудиторів, включених у вищезазначені консультаційні та професійні послуги за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року становила 780 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2018: 2 354 тис. грн)

21 Фінансові витрати і доходи

в тис грн	2 019	2 018 (перераховано)
Нарахування відсотків по банківським кредитам	(100 803)	(85 197)
Нарахування відсотків по не банківським кредитам та позикам	(14 725)	(19 361)
Інші нарахування, пов'язані з фінансовими операціями	(7 532)	(9 525)
Відсоткові витрати за визначеним пенсійним зобов'язанням	(15 428)	(10 992)
Фінансові доходи	3 887	4 835
Всього фінансові доходи / (витрати)	(134 601)	(120 240)

22 Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

в тис грн	2 019	2 018
Витрати з поточного податку на прибуток	(32 278)	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(31 928)	(25 643)
Витрати з податку на прибуток	(64 206)	(25 643)

Відмінності між МСФЗ та законодавчими податковими правилами призводять до тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх податковою базою. Податковий ефект від цих тимчасових різниць за 2018-й та 2019-й роки деталізовано нижче, з використанням ставки податку на прибуток - 18%.

в тис грн	31 Грудня 2018	Зміна через звіт про фінансовий результат	Зміна через звіт про інший сукупний дохід	31 Грудня 2019
Основні засоби	(219 916)	26 006	-	(193 910)
Накопичені збитки	60 388	(60 388)	-	-
Пенсійні зобов'язання	20 360	2 741	5 095	28 196
Гроші та їх еквіваленти	1 289	(4)	-	1 285
Резерви та забезпечення	424	(283)	-	141
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(137 455)	(31 928)	5 095	(164 288)

в тис грн	01 Січня 2018	Зміна через звіт про фінансовий результат	Зміна через звіт про інший сукупний дохід	31 Грудня 2018
Основні засоби	(82 924)	(3 983)	(133 009)	(219 916)
Накопичені збитки	70 480	(10 092)	-	60 388
Пенсійні зобов'язання	14 139	1 695	4 526	20 360
Запаси	12 973	(12 973)	-	-
Інші необоротні активи	1 307	(1 307)	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	1 289	-	1 289
Резерви та забезпечення	696	(272)	-	424
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	16 671	(25 643)	(128 483)	(137 455)

Витрати з податку на прибуток (продовження)

Узгодження витрат з податку на прибуток на прибутку до оподаткування представлено нижче:

<i>в тис грн</i>	2 019	2 018 (перераховано)
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	338 528	572 831
Теоретичний податок на прибуток	60 935	103 110
Відстрочений податок за перенесені збитки минулих періодів	-	(101 884)
Звільнені від оподаткування прибутки та витрати, що не підлягають вирахуванню	3 271	24 417
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	64 206	25 643

23 Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування. Українське законодавство, нормативні акти, що стосуються оподаткування і митниці, продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко написані і можуть тлумачитися по-різному і суперечливо застосовуватися місцевими, регіональними та державними органами влади, а також іншими державними органами. Випадки суперечливого тлумачення не є незвичайними. Невизначеність застосування і еволюція українського податкового законодавства, в тому числі щодо міжнародних угод, створюють ризик необхідності додаткових податкових платежів з боку Компанії, що може зробити істотний вплив на фінансове становище компанії і результати її діяльності. До них відноситься Закон про трансферне ціноутворення, який продовжує еволюціонувати, збільшуючи повноваження податкових органів. Компанія не вважає ці ризики більш значними, ніж ризики аналогічних підприємств України.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася всіх вимог чинного податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення. Певні операції з пов'язаним сторонам можуть підпадати під дію нових правил ТЦО України. Керівництво вважає, що Компанія підготувала всю необхідну документацію по контрольованим операціях за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до законодавства, і продовжує підготовку їх до року, що закінчився 31 грудня 2019 року. Зокрема, Компанія подала звіт про контрольовані угоди за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у встановлені терміни, а звіт за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, буде підготовлений до 1 жовтня 2020 року в міру необхідності.

Судові справи. Час від часу в звичайному ході здійснення діяльності до Компанії надходять позови. Виходячи зі своїх власних оцінок і як внутрішніх, так і зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що ніяких істотних втрат в зв'язку з претензіями понад резерви, що передбачені в фінансовій звітності, понесено не буде.

Капітальні інвестиції і зобов'язання з професійних послуг. Станом на 31 Грудня 2019 у компанії були капітальні зобов'язання з покупки та модернізації обладнання на суму 61 685 тис. грн. (31 Грудня 2018: 40 460 тис. грн.).

Екологічні питання. В Україні розвивається процес забезпечення дотримання норм екологічного регулювання і постійно переглядається правова позиція державних органів. Компанія періодично проводить оцінку своїх зобов'язань відповідно до природоохоронних норм. Зобов'язання визнаються негайно. Неможливо оцінити потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті змін в чинному законодавстві, цивільному судочинстві або законодавстві; однак керівництво вважає, що ніяких істотних зобов'язань по нанесенню шкоди навколишньому середовищу немає.

24 Управління фінансовими ризиками

На діяльність компанії впливають наступні фінансові ризики: ринкові ризики (включаючи ціновий ризик, валютний ризик і ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна політика управління ризиками компанії спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові показники. Управління ризиками - це централізована функція, яка тісно співпрацює з операційними підрозділами, згідно з політикою, затвердженою керівництвом.

Управління фінансовими ризиками (продовження)

Основні категорії фінансових інструментів складаються з:

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Фінансові активи			
Інші необоротні активи	7 376	16 479	15 628
Торгова та інша дебіторська заборгованість	985 669	1 014 719	1 057 801
Короткострокові депозити	-	-	21 050
Гроші та їх еквіваленти	16 072	32 652	36 756
Всього фінансові активи	1 009 117	1 063 850	1 131 235
Фінансові зобов'язання			
Кредити і позики	2 593 153	3 420 263	3 402 259
Зобов'язання за фінансовою орендою	11 867	16 551	16 240
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 042 481	858 575	1 365 358
Резерви, пов'язані з витратами на оплату праці	30 379	27 246	20 726
Всього фінансові зобов'язання	3 677 880	4 322 635	4 804 583

Ринковий ризик. На доходи впливає коливання цін на продукцію, що компанія реалізує на ринку. На ціни можуть впливати такі фактори, як попит та пропозиція, витрати на виробництво (включаючи витрати на сировину) та глобальне економічне зростання. Вплив ринкових цін на сировину пов'язана з придбанням заготовок з високим вмістом нікелю. Для зменшення цього ризику компанія накопичує достатній запас заготовок і виконує лише прибуткові замовлення на основі аналізу, підготовленого відділом планування.

Валютне управління ризиками. Компанія обмежує своє управління ризиками іноземної валюти вибором операційних валют, оскільки ринок деривативів не розвинений в Україні.

У таблиці нижче представлений аналіз схильності компанії до ризику зміни валютного курсу станом на звітну дату:

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2019			31 Грудня 2018		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Разом	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Разом
EUR	580 578	2 214 308	(1 633 730)	592 776	3 056 208	(2 463 432)
USD	101 319	910 545	(809 226)	105 442	604 048	(498 606)
RUB	260 613	55 114	205 499	264 596	22 472	242 124
GBP	-	256	(256)	-	174	(174)
Всього	942 510	3 180 223	(2 237 713)	962 814	3 682 902	(2 720 088)

<i>в тис грн</i>	31 Грудня 2018			01 Січня 2018		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Разом	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Разом
EUR	592 776	3 056 208	(2 463 432)	601 145	3 957 162	(3 356 017)
USD	105 442	604 048	(498 606)	220 616	208 906	11 710
RUB	264 596	22 472	242 124	164 931	21 473	143 458
GBP	-	174	(174)	-	-	-
Всього	962 814	3 682 902	(2 720 088)	986 692	4 187 541	(3 200 849)

Управління фінансовими ризиками (продовження)

У наведеній нижче таблиці представлено аналіз чутливості до можливих змін валютних курсів, що застосовуються на звітну дату, за умови що всі інші показники залишаються незмінними:

в тис грн	2 019	2 018
	Дохід / (Витрати)	Дохід / (Витрати)
<i>Вплив на доходи та витрати і капітал:</i>		
EUR збільшення/зменшення на 10%	(163 373) / 163 373	(246 343) / 246 343
USD збільшення/зменшення на 10%	(80 923) / 80 923	(49 861) / 49 861
RUB збільшення/зменшення на 10%	20 550 / (20 550)	24 212 / (24 212)
GBP збільшення/зменшення на 10%	(26) / 26	(17) / 17

Ризик зміни процентної ставки. Це ризик того, що доходи та операційні грошові потоки компанії залежать від змін ринкових процентних ставок.

Ризик зміни процентної ставки виникає через довгострокові запозичення компанії. Позикові кошти з плаваючою процентною ставкою підвищують даний ризик. Станом на 31 грудня 2018 року 87% від загального обсягу запозичень було надано компанії за фіксованими ставками (31 грудня 2018: 86%). Протягом 2019 року кредити та позики компанії зі змінною ставкою були виражені переважно в євро.

Керівництво не має офіційної політики щодо визначення схильності компанії до фіксованої чи змінної ставки. Проте, при прийнятті нового рішення, використовує своє судження, щоб вирішити, яка ставка фіксована або змінна буде більш сприятливою для Компанії протягом очікуваного періоду до погашення.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентом своїх контрактних зобов'язань, що призводить до фінансових збитків компанії. Факторами виникнення кредитного ризику є: невиконанням договірних відносин контрагентами Компанії, можливості неповернення кредиту та сплати відсотків по ньому.

До прийняття нового клієнта, Компанія оцінює якість кредитоспроможності клієнта і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти для клієнтів, регулярно переглядаються, як мінімум раз на рік.

Максимальний поріг кредитного ризику компанії представлений балансовою вартістю фінансових активів за вирахуванням збитків від знецінення.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує очікуваний збиток протягом усього життя для всієї дебіторської заборгованості та контрактних активів.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи групувалися на основі характеристик спільного кредитного ризику та прострочених днів. Активи за контрактом відносяться до незавершеної роботи та мають суттєво ті ж характеристики ризику, що й торгова дебіторська заборгованість за ті ж види контрактів. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, очікувані кредитні збитки не є суттєвими. Для покупців, кредитоспроможність оцінюється з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів.

В наведеній нижче таблиці представлені залишки коштів по п'яти основним торговим контрагентам на звітну дату:

в тис. грн.	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Контрагент 1	512 147	357 765	796 525
Контрагент 2	202 090	258 089	153 466
Контрагент 3	146 830	250 960	35 588
Контрагент 4	43 252	63 990	39 703
Контрагент 5	15 355	15 877	14 020
Всього фінансових активів	919 674	946 681	1 039 302

Управління фінансовими ризиками (продовження)

Залишки дебіторської заборгованості по п'яти найбільшим покупцям складають 93% на 31 грудня 2019, 93% на 31 грудня 2018 та 98% на 01 січня 2018 року.

Балансова вартість дебіторської заборгованості, за вирахуванням резерву під знецінення представляє собою максимальну суму, що схильна до кредитного ризику. Хоча на сплату дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що немає значного ризику збитків для компанії крім уже врахованих резервів.

Управління ризиком ліквідності. Управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та їх еквівалентів, наявності джерел фінансування за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів і можливості закривати ринкові позиції. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, казначейство компанії прагне підтримувати гнучкість фінансування за рахунок наявності відкритих кредитних ліній.

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання за період, що залишився до терміну погашення. Зазначені суми є недисконтованими грошовими потоками.

в тис. грн.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих контрактних грошових потоків станом на 31 грудня 2019:</i>					
Кредити банків	172 554	124 826	670 260	-	967 640
Позики	523 425	-	1 102 088	-	1 625 513
Майбутні відсотки	17 287	46 811	118 043	-	182 141
Зобов'язання за фінансовою орендою	3 847	-	11 867	-	15 714
Кредиторська заборгованість з купівлі трубної заготовки	731 835	18 685	-	-	750 520
Кредиторська заборгованість з купівлі інших запасів	145 020	-	-	-	145 020
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	82 357	-	-	-	82 357
Кредиторська заборгованість з купівлі необоротних активів	32 092	-	-	-	32 092
Кредиторська заборгованість з оплати праці	11 194	-	-	-	11 194
Кредиторська заборгованість за резервами, пов'язаних з витратами на оплату праці	7 514	22 543	-	-	30 057
Кредиторська заборгованість з розрахунків з іншими кредиторами	17 756	-	-	-	17 756
Всього	1 744 881	212 865	1 902 258	-	3 860 004

в тис. грн.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих контрактних грошових потоків станом на 31 грудня 2018:</i>					
Кредити банків	160 940	274 676	884 004	-	1 319 620
Позики	413 764	6 030	1 680 849	-	2 100 643
Майбутні відсотки	30 127	80 081	179 581	-	289 789
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	-	16 562	-	16 562
Кредиторська заборгованість з купівлі трубної заготовки	553 827	28 569	-	-	582 396
Кредиторська заборгованість з купівлі інших запасів	139 888	-	-	-	139 888
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	59 710	-	-	-	59 710
Кредиторська заборгованість з купівлі необоротних активів	42 063	-	-	-	42 063
Кредиторська заборгованість з оплати праці	16 623	-	-	-	16 623
Кредиторська заборгованість за резервами, пов'язаних з витратами на оплату праці	-	27 246	-	-	27 246
Кредиторська заборгованість з розрахунків з іншими кредиторами	15 541	2 354	-	-	17 895
Всього	1 432 483	418 956	2 760 996	-	4 612 436

Управління фінансовими ризиками (продовження)

в тис. грн.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих контрактних грошових потоків станом на 01 січня 2018:</i>					
Кредити банків	123 897	160 906	825 713	-	1 110 516
Позики	516 485	-	1 775 258	-	2 291 743
Майбутні відсотки	25 346	70 480	176 389	-	272 215
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	-	16 240	-	16 240
Кредиторська заборгованість з купівлі трубною заготовки	1 105 076	-	-	-	1 105 076
Кредиторська заборгованість з купівлі інших запасів	142 889	361	-	-	143 250
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	66 194	234	-	-	66 428
Кредиторська заборгованість з купівлі необоротних активів	22 381	-	-	-	22 381
Кредиторська заборгованість з оплати праці	10 766	-	-	-	10 766
Кредиторська заборгованість за резервами, пов'язаних з витратами на оплату праці	-	20 726	-	-	20 726
Кредиторська заборгованість з розрахунків з іншими кредиторами	15 656	-	1 801	-	17 457
Всього	2 028 690	252 707	2 795 401	-	5 076 798

25 Управління Капіталом

Мета компанії в управлінні капіталом полягає у тому, щоб надати прибуток акціонерам, вигоди для інших зацікавлених сторін і підтримати оптимальну структуру капіталу, щоб зменшити вартість капіталу. Щоб підтримати або врегулювати структуру капіталу, Компанія може врегулювати суму дивідендів, виплачених акціонерам, повернути капітал акціонерам, випустити нові акції або продати активи, щоб зменшити борг.

Відповідно до інших компаній в промисловості, компанія контролює капітал на основі ставки фінансового важеля. Ця ставка обчислюється як чистий фінансовий борг розділений на власний капітал. Чистий борг обчислюється як кредити (поточні і довгострокові) за вирахуванням торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошей і їх еквівалентів.

в тис. грн.	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Чистий борг	2 471 944	3 043 168	3 580 434
Всього капітал	539 622	288 789	(928 204)
Коефіцієнт фінансового важеля	82%	91%	135%

26 Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" і 13 "Оцінка справедливості вартості". Справедлива вартість являє собою суму, за якою інструмент може бути реалізований в рамках поточної операції між зацікавленими сторонами, за виключенням примусового або ліквідаційного продажу.

Справедлива вартість інших довгострокових активів, які представлені векселями і довгостроковою дебіторською заборгованістю, була оцінена за допомогою дисконтованого очікуваного майбутнього надходження грошових коштів за ринковою процентною ставкою.

Справедлива вартість кредитів оцінюється шляхом дисконтування прогнозованого майбутнього вибуття грошових коштів за ринковою процентною ставкою. Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості оцінюється як балансова вартість внаслідок короткострокового характеру фінансових інструментів.

Нижче наведено порівняння справедливої вартості фінансових інструментів за категоріями балансових одиниць, які відображаються у звіті про фінансовий стан.

Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

в тис. грн.	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018	31 Грудня 2019	31 Грудня 2018	01 Січня 2018
Довгострокові фінансові зобов'язання						
Кредити і позики	2 593 153	3 420 263	3 402 259	2 593 153	3 420 263	3 402 259
Зобов'язання за фінансовою орендою	11 867	16 551	16 240	11 867	16 551	16 240

Справедлива вартість фінансових інструментів, представлених вище, відповідає 2 рівню ієрархії справедливої вартості, яка була визначена на основі дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за ринковими процентними ставками, доступних для компанії для подібних фінансових інструментів.

27 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче наводиться детальна інформація про зміни в зобов'язаннях компанії у результаті фінансової діяльності, включаючи зміни як в грошовій, так і в негрошовій формі. До зобов'язань, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю, відносяться зобов'язання, за якими рух готівки або майбутні потоки готівки будуть класифікуватися в Звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів у зв'язку з фінансовою діяльністю.

	Зобов'язання за фінансовою орендою	Кредити банків та позики	Всього
01 Січня 2018	16 240	3 402 259	3 418 499
Фінансовий потік грошей	(449)	182 889	182 440
Виплачені відсотки	-	(82 426)	(82 426)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	-	104 558	104 558
у т.ч. нараховані відсотки через резерв	-	9 797	9 797
Дохід від прощення боргу	-	(10 472)	(10 472)
Вплив курсових різниць	-	(175 082)	(175 082)
Інше	760	(1 463)	771
31 Грудня 2018	16 551	3 420 263	3 436 814
Фінансовий потік грошей	(502)	(322 836)	(323 338)
Виплачені відсотки	-	(99 171)	(99 171)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	-	115 528	115 528
у т.ч. нараховані відсотки через резерв	-	-	-
Дохід від прощення боргу	-	-	-
Вплив курсових різниць	-	(521 282)	(521 282)
Інше	(335)	651	316
31 Грудня 2019	15 714	2 593 153	2 608 867

28 Події після звітної дати

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії, невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила причину нового типу коронавірусу (COVID-19). Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Компанії, в основному через вплив на операційний дохід та витрати пов'язанні з оцінкою ризику.

Після спалаху COVID-19 компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

В зв'язку з цим, 27 березня 2020 року Компанія отримала кредитні канікули, тобто відтермінування оплати тіла кредиту за графіком на три місяці.

Після звітного періоду інших істотних подій, які впливають на розуміння фінансової звітності, не було.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАЛІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"	за ЄДРПОУ	30926946
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за КОАТУУ	1211600000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі	за КВЕД	24.20
Середня кількість працівників	1 1 743		

Адреса, телефон пр. Трубників, буд. 56, м. Нікополь, Дніпропетровська обл., 53201 691117

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

на **Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	21 713	27 207
первісна вартість	1001	56 861	69 763
накопичена амортизація	1002	35 148	42 556
Незавершені капітальні інвестиції	1005	107 837	126 303
Основні засоби	1010	2 206 154	2 093 677
первісна вартість	1011	10 797 264	10 436 684
знос	1012	8 591 110	8 343 007
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	37 481	36 021
інші фінансові інвестиції	1035	2 816	3 378
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	124 431	98 872
Усього за розділом I	1095	2 500 432	2 385 458
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 098 631	958 869
Виробничі запаси	1101	460 007	369 937
Незавершене виробництво	1102	374 148	300 481
Готова продукція	1103	245 119	283 279
Товари	1104	19 357	5 172
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 014 721	976 112
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	34 833	26 425
з бюджетом	1135	282 922	249 465
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	635	9 786
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	32 652	16 072
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	32 652	16 072
Витрати майбутніх періодів	1170	723	654
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7 181	3 892
Усього за розділом II	1195	2 472 298	2 241 275
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	12	12
Баланс	1300	4 972 742	4 626 745

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	202 560	202 560
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 340 344	1 201 075
Додатковий капітал	1410	-27 764	-51 253
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 321	2 321
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 228 672)	(815 081)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	288 789	539 622
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	137 455	164 288
Пенсійні зобов'язання	1505	113 112	156 617
Довгострокові кредити банків	1510	884 004	670 259
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 697 401	1 113 956
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 831 972	2 105 120
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	364 956	226 356
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	824 051	1 009 989
розрахунками з бюджетом	1620	2 936	2 322
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 918	2 741
розрахунками з оплати праці	1630	11 139	10 889
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	98 066	78 175
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	36 296	33 754
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	511 619	617 777
Усього за розділом III	1695	1 851 981	1 982 003
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 972 742	4 626 745

Керівник

Головний бухгалтер

Щепек Ярослав Анджей

Курочкіна Юлія Василівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 398 779	4 719 048
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 062 379)	(3 857 941)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	336 400	861 107
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	191 253	313 728
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(124 613)	(133 112)
Витрати на збут	2150	(169 772)	(172 083)
Інші операційні витрати	2180	(282 110)	(366 888)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	502 752
збиток	2195	(48 842)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	849	1 032
Інші фінансові доходи	2220	3 887	15 307
Інші доходи	2240	706 093	601 581
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(138 488)	(125 075)
Втрати від участі в капіталі	2255	(2 028)	(875)
Інші витрати	2270	(182 943)	(424 171)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	338 528	570 551
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(64 206)	(25 643)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	274 322	544 908
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	818 732
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	(281)	6 980
Інший сукупний дохід	2445	(23 208)	(153 627)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(23 489)	672 085
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(23 489)	672 085
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	250 833	1 216 993

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 482 843	3 455 281
Витрати на оплату праці	2505	381 459	343 988
Відрахування на соціальні заходи	2510	78 042	66 789
Амортизація	2515	194 454	133 818
Інші операційні витрати	2520	583 525	651 402
Разом	2550	4 720 323	4 651 278

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Щепек Ярослав Анджей

Головний бухгалтер

Курочкіна Юлія Василівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 457 734	4 910 343
Повернення податків і зборів	3005	728 383	640 243
у тому числі податку на додану вартість	3006	728 383	640 144
Цільового фінансування	3010	28	21
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	71 465	64 588
Надходження від повернення авансів	3020	411	5 633
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 012	1 693
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	956	44
Надходження від операційної оренди	3040	854	1 090
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24 209	37 794
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 825 363)	(4 703 923)
Праці	3105	(307 809)	(255 844)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(77 568)	(63 922)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(82 828)	(71 726)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(186)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 939)	(5 142)
Витрачання на оплату авансів	3135	(411 275)	(534 546)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 000)	(1 932)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(50 229)	(64 997)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	528 980	-35 441
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 591	350
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(123 385)	(69 486)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-121 794	-69 136
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	634 722	471 369
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-957 558	-288 480
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(99 171)	(82 426)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(502)	(449)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-422 509	100 014
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-15 323	-4 563
Залишок коштів на початок року	3405	32 652	36 756
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 257)	459
Залишок коштів на кінець року	3415	16 072	32 652

Керівник

Щепек Ярослав Анджей

Головний бухгалтер

Курочкіна Юлія Василівна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІОКРЕЙН"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2019	12	31
30926946		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	202 560	1 340 344	(27 764)	2 321	(1 226 392)	-	-	291 069
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2 280)	-	-	(2 280)
Скоригований залишок на початок року	4095	202 560	1 340 344	(27 764)	2 321	(1 228 672)	-	-	288 789
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	274 322	-	-	274 322
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(23 489)	-	-	-	-	(23 489)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	(281)	-	-	-	-	(281)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(23 208)	-	-	-	-	(23 208)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(139 269)	-	-	139 269	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(139 269)	(23 489)	-	413 591	-	-	250 833
Залишок на кінець року	4300	202 560	1 201 075	(51 253)	2 321	(815 081)	-	-	539 622

Керівник

Щепек Ярослав Анджей

Головний бухгалтер

Куручкіна Юлія Василівна

