

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕРІХЕМ ТЕРВАКОСКІ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2-3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4-5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-32

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 року, та порівняльні дані за попередній звітний період, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних П(с)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(с)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року була затверджена її керівництвом 29 травня 2020 року.

(Підпис)

Виконавчий директор / Рудольф Крайняк
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер / Горбач Л.
(Посада / П.І.Б.)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі"
Територія: Волинська
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ
Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
Середня кількість працівників: 91
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)
Адреса: вул. Рівненська, буд. 76А, м. Луцьк, Волинська обл., 43020

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2020 01 01
25093118
0710100000
240
22.21

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	1 424	946
первісна вартість	1001	4 205	4 243
накопичена амортизація	1002	2 781	3 297
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 659	30
Основні засоби:	1010	114 105	105 036
первісна вартість	1011	538 476	525 346
знос	1012	424 371	420 310
Інвестиційна нерухомість	1015	8 765	8 602
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	18 379	18 379
Знос інвестиційної нерухомості	1017	9 614	9 777
Відстрочені податкові активи	1045	-	72
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	130 953	114 686
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	72 865	67 858
Виробничі запаси	1101	62 429	59 361
Незавершене виробництво	1102	2 677	2 215
Готова продукція	1103	7 758	6 282
Товари	1104	1	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	140 674	174 108
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 703	5 697
з бюджетом	1135	12 248	7 233
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 005	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	139 273	82 239
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	8 235	3 245
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	8 235	3 245
Витрати майбутніх періодів	1170	63	88
Інші оборотні активи	1190	68	29
Усього за розділом II	1195	378 129	340 497
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
БАЛАНС	1300	509 082	455 183

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	43 114	43 114
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	74 203	57 360
Додатковий капітал	1410	24	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	116 919	163 982
Усього за розділом I	1495	234 260	264 480
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	16 115	12 591
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Усього за розділом II	1595	16 115	12 591
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	257 445	175 131
розрахунками з бюджетом	1620	214	901
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	733
розрахунками зі страхування	1625	165	137
розрахунками з оплати праці	1630	757	696
одержаними авансами	1635	6	5
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	94	876
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26	366
Усього за розділом III	1695	258 707	178 112
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	509 082	455 183

Керівник

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила Вікторівна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	312 935	348 294
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(261 954)	(309 206)
Валовий: прибуток	2090	50 981	39 088
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 581	11 643
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(30 890)	(29 949)
Витрати на збут	2150	(3 613)	(3 228)
Інші операційні витрати	2180	(363)	(3 180)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	52 696	14 374
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	216	348
Інші доходи	2240	796	2 788
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(885)	(66)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	52 823	17 444
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 750)	(3 214)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	43 073	14 230
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(15 675)	91 390
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(15 675)	91 390
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	2 822	(16 450)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(12 853)	74 940
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30 220	89 170

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	204 746	249 101
Витрати на оплату праці	2505	27 568	22 352
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 832	4 759
Амортизація	2515	9 051	11 972
Інші операційні витрати	2520	20 524	16 485
Разом	2550	267 721	304 669

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

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила Вікторівна

**ЗВІТ
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	279 942	365 405
Повернення податків і зборів	3005	37 706	39 041
у тому числі податку на додану вартість	3006	37 416	38 747
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	11 798	6 396
Надходження від повернення авансів	3020	1 124	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних Рахунках	3025	216	348
Надходження від страхових премій	3050	-	1 128
Інші надходження	3095	66 093	512
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(229 324)	(266 907)
Праці	3105	(21 591)	(17 912)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 860)	(4 706)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 536)	(9 674)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 075)	(3 234)
Витрачання на оплату авансів	3135	(112 434)	(103 630)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(452)	-
Інші витрачання	3190	(9 631)	(494)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 051	9 417
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(8 779)	(8 990)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 779)	(8 990)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 728)	487
Залишок коштів на початок року	3405	8 235	7 763
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(262)	(15)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 245	8 235

Керівник

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила Вікторівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінка х	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачени й капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	43 114	74 203	24	-	116 919	-	-	234 260
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	43 114	74 203	24	-	116 919	-	-	234 260
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 073	-	-	43 073
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(12 853)	-	-	-	-	-	(12 853)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(12 853)	-	-	-	-	-	(12 853)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3 990)	-	-	3 990	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(16 843)	-	-	47 063	-	-	30 220
Залишок на кінець року	4300	43 114	57 360	24	-	163 982	-	-	264 480

Керівник

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила Вікторівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачени й капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	43 114	-	27 957	-	74 019	-	-	145 090
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	43 114	-	27 957	-	74 019	-	-	145 090
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14 230	-	-	14 230
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	74 940	-	-	-	-	-	75 275
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	74 940	-	-	-	-	-	46 270
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(737)	(27 933)	-	28 670	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	74 203	(27 933)	-	42 900	-	-	89 170
Залишок на кінець року	4300	43 114	74 203	24	-	116 919	-	-	234 260

Керівник

Крайняк Рудольф

Головний бухгалтер

Горбач Людмила Вікторівна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від

28.10.2003 №602)

Дата (рік місяць
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2019 | 12 | 31

25093118

0710100000

0

240

22.21

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі"

Територія: Волинська

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ

Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів і профілів із пластмас

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

І. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Інші нематеріальні активи	070	4 205	2 781	38	-	-	-	-	516	-	-	-	4 243	3 297
Разом	080	4 205	2 781	38	-	-	-	-	516	-	-	-	4 243	3 297
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених компаніям нематеріальних активів

(083) -

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		На-дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка –)		Вибуло за рік		Нарахо-вано аморти-зації за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоці-нена) вартість	знос		первісної (переоці-неної) вартості	зносу	первісна (переоці-нена) вартість	зносу			Первісної (переоці-неної) вартості	зносу	Первісна (переоці-нена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоці-нена) вартість	знос	Первісна (переоці-нена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	206	-	174	17	-	-	-	-				397	-				
Інвестиційна нерухомість	105	18 379	9 614	-	-	-	-	-	163				18 379	9 777				
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	495	142	278	-	-	-	-	67				773	209				
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	145 097	139 971	1 381	(21 952)	(68 812)	-	-	2 103				124 526	73 262				
Машини та обладнання	130	381 534	279 993	12 251	(3 967)	55 843	739	470	4 969				389 079	340 335				
Транспортні засоби	140	6 628	2 845	978	(104)	781	1 412	1 181	617				6 090	3 062				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 290	225	155	-	1 736	169	118	404				3 276	2 247				
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Інші основні засоби	180	110	79	2	-	-	12	12	23				100	90				
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 116	1 116	188	-	-	199	199	188				1 105	1 105				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-				
Разом	260	556 855	433 985	15 407	(26 006)	(10 452)	2 531	1 980	8 534				543 725	430 087				

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності	(261)	_____
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	_____
	залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	_____
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	<u>3 528</u>
З рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	_____
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	_____
З рядка 260 графа 5	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	_____
	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	_____
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	_____
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	_____
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	_____

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	5 641	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 945	10
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	194	16
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	38	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8 818	30

З рядка 340 графа 3
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____ -
(342) _____ -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) _____ -
за справедливою вартістю (422) _____ -
за амортизованою собівартістю (423) _____ -

Із рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) _____ -
за справедливою вартістю (425) _____ -
за амортизованою вартістю (426) _____ -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	36 366	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	43	53
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	172	310
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	216	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	8	X
Списання необоротних активів	620	X	3
Інші доходи і витрати	630	788	882

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
З рядків 540-560 графа 4		
фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	1 783
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	1 462
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3 245

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	---	-------	---

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	94	3 491	-	2 709	-	-	876
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	406	-	-	-	-	-	406
Разом	780	500	3 491	-	2 709	-	-	1 282

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	45 034	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	485	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4 523	-	-
Будівельні матеріали	840	4	-	-
Запасні частини	850	9 245	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	70	-	-
Незавершене виробництво	890	2 215	-	-
Готова продукція	900	6 282	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	67 858	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) _____ -

переданих у переробку

(922) _____ -

оформлених в заставу

(923) _____ -

переданих на комісію

(924) _____ -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) _____ -

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені, продажу

(926) _____ -

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	174 108	66 415	107 693	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	82 411	82 411	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 47

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) 246 581

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду:		
Валова замовників	1120	-
Валова замовникам	1130	-
З авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10 524
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	72
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	16 115
на кінець звітного року	1235	12 591
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	9 750
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	10 524
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(72)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(702)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	(2 822)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	(2 822)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 050
Використано за рік – усього	1310	8 818
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	1 948
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	6 637
з них машини та обладнання	1313	6 637
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	39
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
(Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів)	1316	194
	1317	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Теріхем Тервакоскі" (далі – Компанія) було створено 1 квітня 1998 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. Головний офіс Компанії та основне місце ведення діяльності: вул. Рівненській, буд. 76А, м. Луцьк, 43020, Україна.

Основна діяльність Компанії пов'язана із виробництвом БОПП плівки (біаксіально орієнтована поліпропіленова плівка) електротехнічного призначення. БОПП плівки виготовляються товщиною від 3 до 50 мкм. Тонкі БОПП плівки найбільше використовуються у технічній промисловості. Плівки товщиною 3-50 мкм, виготовляються у надчистому середовищі при використанні спеціальної сировини та використовуються у електротехнічній промисловості для виробництва конденсаторів, і тому називаються конденсаторними плівками. Тонкі БОПП плівки мають широке призначення, тому використовуються також у ламінованих матеріалах для харчової промисловості (ламіновані плівки) та для розділення шарів бітум-ізоляційних листів у будівельній галузі.

Теріхем Тервакоскі є дочірньою компанією Теріхем Словаччина, котра, відповідно, є дочірньою компанією фінської компанії AB RANI PLAST та словацької компанії Chemosvit Ltd. Компанія постійно покращує свою позицію на ринку та, як член групи Tervakoski Films Group, вона є одним із найбільших світових виробників БОПП плівки.

Середня чисельність працівників компанії за 2019 рік становила 91 особи (2018: 116 особи).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт із сепаратистами в деяких районах Луганської та Донецької областей. З точки зору торгівлі, економіка продемонструвала переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Глибоку і всеохоплюючу зону вільної торгівлі ("ГВЗВТ"). Відповідно до угоди, Україна зобов'язалася гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ГВЗВТ почалося з 1 січня 2018 року.

У 2019 році річний рівень інфляції становив 4.1% порівняно з 9.8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП на 3.2% (2018: 3.3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Окрім цього, негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією Коронавірусу (COVID-19), можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність Компанії зокрема. Наприкінці 2019 року новини про Коронавірус вперше прийшли з Китаю. Ситуація наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив постійно набирав обертів. Керівництво розглядає цей спалах захворювань як некоригуючу подію після дати балансу.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність було складено відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("П(с)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки / транзакції протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2019	Середній за 2019	На 31 грудня 2018	Середній за 2018
Гривня/ Долар США	23,6862	25,8456	27,6883	27,2175
Гривня/ Євро	26,4220	28,9518	31,7141	32,1289

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Оцінка основних засобів

Як зазначено в обліковій політиці, Компанія застосовує модель переоцінки до своїх основних засобів. У зв'язку з посиленням курсу національної валюти, Компанія прийшла до висновку, що справедлива вартість може суттєво відрізнитись від балансової вартості основних засобів і станом на 30 листопада 2019 року провела переоцінку основних засобів. Результати переоцінки відображені в обліку 31 грудня 2019 року. Визначення справедливої вартості базувалося на результатах оцінки, проведеної зовнішніми незалежними оцінювачами.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності необоротних матеріальних активів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі, впливаючи. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Протягом 2019 року керівництво Компанії визначило що не відбулося жодних змін у строках корисного використання необоротних активів Компанії.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде підпадати під вплив світової економічної кризи, що посилюється пандемією коронавірусу COVID-19. Розвиток економічної кризи, за оцінками органів влади України, спричинить падіння ВВП країни на 5 відсотків протягом 2020 року. Це, а також нестабільність курсу гривні, що спостерігається, та її девальвація до 30 гривень за один долар США до кінця 2020 року, яка прогнозується Європейською Бізнес Асоціацією, формує певну невизначеність, що може вплинути на майбутні операції. Керівництво Компанії на регулярній основі відстежує ситуацію та вважає, що зазначені фактори будуть мати обмежений вплив на можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

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

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до П(с)БО 15 "Дохід".

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату. Стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність відносно відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме, від розміщення тимчасово вільних коштів, відсотки від депозитів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з П(с)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до П(с)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації вказаних відстрочених податкових активів. На кожну звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки, Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутньому.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2019 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх продуктивності та строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією на рівні не більш, ніж 10 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансовий результат при вибутті нематеріальних активів в бухгалтерському обліку визначається як різниця між доходом від їх вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Втрати від зменшення корисності об'єкта нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченої амортизації об'єкта нематеріальних активів.

Основні засоби

Класифікація основних засобів здійснюється відповідно до П(с)БО 7 "Основні засоби".

Компанія використовує модель переоцінки для обліку основних засобів. Визначення справедливої вартості базувалося на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни оціненої справедливої вартості активів. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Компанії була виконана на звітну дату - станом на 31 грудня 2019 року (Оцінка проведена станом на 30 листопада 2019 року).

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає, витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів, та включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає в результаті переоцінок, відображається в складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи, а всі інші зменшення включаються до звіту про фінансові результати.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, але не більше:

	<i>Кількість років</i>
Будинки, споруди та передавальні пристрої	25
Машини та обладнання	8
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар	4

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% при передачі в експлуатацію. Знос не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Нарахування амортизації припиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації основних засобів.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів розглядаються менеджментом на предмет коректності принаймні раз на рік. Очікується, що ліквідаційна вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів. Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Втрати від зменшення корисності об'єкта основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченого зносу об'єкта основних засобів.

Незавершене будівництво включає вартість незавершеного будівництва (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі для придбання об'єктів незавершеного будівництва. Облік витрат із незавершеного будівництва для власних потреб Компанії, як за господарським, так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат.

Витрати на дослідження визнаються в складі витрат по мірі їх понесення. Витрати на розробки відображаються як нематеріальний актив тільки в тому випадку якщо очікується, що такі витрати принесуть економічні вигоди в майбутньому. Інші витрати на розробки відображаються в складі витрат по мірі їх понесення.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Первісною вартістю інвестиційної нерухомості, створеної Компанією, є її вартість, визначена на дату початку використання інвестиційної нерухомості, виходячи із загальної суми витрат на її створення.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, переоцінці не підлягає.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання інвестиційної нерухомості.

Витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від її використання, уключаються до складу витрат звітного періоду.

При нарахуванні зносу інвестиційної нерухомості використовується прямолінійний метод. До складу інвестиційної нерухомості відноситься нерухоме майно, що складається з приміщень, будівель та споруд з очікуваним строком корисного використання 10-50 років.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами П(с)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до П(с)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, товарів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою подальшого продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з П(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву із сумнівних боргів. Для відображення заборгованості за чистою вартістю реалізації проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення і нараховується резерв сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності.

Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, позики надані, розрахунки з бюджетом, з податку на додану вартість, витрати майбутніх періодів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з бюджетом, за розрахунками з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з П(с)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на звітну дату раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Компанія визнає у фінансовій звітності нарахування щодо фактично отриманих активів та послуг, щодо яких на момент складання фінансової звітності не було отримано первинних документів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати працівників.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди з оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з П(с)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з П(с)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з П(с)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності Компанії з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених П(с)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

Зміни облікової політики

У 2019 році не було змін облікової політики, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Компанії.

4. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії склалися з:

	31.12.2019	31.12.2018
Сировина і матеріали	45 034	48 590
Запасні частини	9 245	9 550
Готова продукція	6 282	7 758
Допоміжні матеріали	4 523	3 494
Незавершене виробництво	2 215	2 677
Інші запаси	559	796
	67 858	72 865

5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії була представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
ПДВ	7 122	10 095
Податок на прибуток	-	2 005
Інші податки та збори	111	148
	7 233	12 248

6. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Позики видані	82 250	138 763
Розрахунки за претензіями	239	239
Інша заборгованість	156	677
Резерв сумнівних боргів	(406)	(406)
	82 239	139 273

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Поточні рахунки у банках в національній валюті	1 787	7 484
Депозитні рахунки у банках в національній валюті	1 458	751
	3 245	8 235

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Капітал

Станом на звітні дати статутний капітал Компанії був повністю сплачений та становив:

	Частка, %	31.12.2019	31.12.2018
TERICHEM TERVAKOSKI, A.S (Словаччина)	100%	43 114	43 114
	100%	43 114	43 114

9. Капітал у дооцінках

Станом на 31 грудня 2019 року капітал у дооцінках складався з резерву переоцінки основних засобів у сумі 57 360 тис. грн. (2018 р.: 74 203 тис. грн.).

10. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018
Податок на прибуток	733	-
ПДФО	165	199
Інші податки та збори	3	15
	901	214

11. Податок на прибуток

Компоненти витрати з податку на прибуток склалися з:

	2019	2018
Поточний податок	10 524	3 549
Відстрочений податок	(774)	(335)
	9 750	3 214

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2019 та 2018 роки, які закінчилися 31 грудня:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	52 823	17 444
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	9 508	3 140
Витрати, не включені до складу валових витрат	242	74
Витрати з податку на прибуток	9 750	3 214

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня включали:

	31.12.2019	Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Інший сукупний дохід Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
Основні засоби	(12 519)	774	2 822	(16 115)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(12 519)	774	2 822	(16 115)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Податок на прибуток (продовження)

	31.12.2018	Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Інший сукупний дохід Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2017
Основні засоби	(16 115)	335	(16 450)	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(16 115)	335	(16 450)	-

12. Розшифровка до Звіт про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Інші надходження:

	2019	2018
Повернення позик виданих	65 348	-
Розрахунки з працівниками по інших операціях	70	-
Інші надходження	675	512
	66 093	512

Інші витрачання:

	2019	2018
Надання позик	8 557	-
Розрахунки з підзвітними особами	616	164
Розрахунки з працівниками по інших операціях	258	-
Послуги банку	200	330
	9 631	494

13. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Теріхем Тервакоскі А.С.

Керівництво Компанії (6 осіб) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань:

	2019	2018
Короткострокові виплати працівникам	4 133	3 489

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки включали:

	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Вартість придбаних товарів, робіт, послуг
<i>2019</i>		
Материнська компанія	236 150	8 330
Компанії під спільним контролем	43 958	158
<i>2018</i>		
Материнська компанія	240 431	61 374
Компанії під спільним контролем	176 119	2 708

Балансові залишки торгової та іншої дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	31.12.2019	31.12.2018
Материнська компанія	17 070	23 289
Компанії під спільним контролем	229 511	247 679
	246 581	270 968

Балансові залишки кредиторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	31.12.2019	31.12.2018
Материнська компанія	(157 556)	(232 050)
Компанії під спільним контролем	-	(79)
	(157 556)	(232 129)

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами також є безпроцентними. Компанія не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, Компанія не відображала зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

14. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

Соціальні зобов'язання

Компанія проводить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії. В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	31.12.2019	31.12.2018
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	174 108	140 674
Інша дебіторська заборгованість	82 239	139 273
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 245	8 235
	259 592	288 182
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	175 131	257 445
Інша кредиторська заборгованість	833	922
	175 964	258 367

На думку керівництва, балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості приблизно дорівнює 93 765 тис. грн. на 31.12.2019 року та 31.12.2018 року.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

16. Фінансові інструменти та управління ризиками**Управління капіталом**

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанії вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику становить 17 070 тис. грн.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Середній кредитний період, який надавався покупцям протягом 2019 року становив 44 дні (2018: 52 дні).

Залишок заборгованості найбільшого дебітора Компанії на 31 грудня 2019 року становив 83% залишку торгової дебіторської заборгованості (31.12.2018: 77%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**Ризик ліквідності**

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2019 та 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

31.12.2019	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	-	175 131	-	-	-	175 131
Інша кредиторська заборгованість	-	833	-	-	-	833
	-	175 964	-	-	-	175 964

31.12.2018	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	-	257 445	-	-	-	257 445
Інша кредиторська заборгованість	-	922	-	-	-	922
	-	258 367	-	-	-	258 367

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) шляхом реалізації виготовленої продукції та товарів, а також придбання сировини та матеріалів. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	Євро
31.12.2019	
Фінансові активи	17 070
Фінансові зобов'язання	(174 851)
	(157 781)
31.12.2018	
Фінансові активи	23 289
Фінансові зобов'язання	(256 857)
	(233 568)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2019		
Євро	20	(31 556)
Євро	(10)	15 778
2018		
Євро	10	(23 357)
Євро	(10)	23 357

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Події після звітної дати

Відбулись такі події, які не потребують коригування фінансової звітності:

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією, було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. Із числа запроваджених заходів обмежувальний вплив на операційні процеси Компанії має запровадження певних обмежень на пересування людей. Окрім операційних процесів Компанії, пандемія спричинила негативний вплив на умови діяльності її постачальників та споживачів як в Україні, так і за її межами.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності стартував другий етап пом'якшення карантину. Із 22 травня карантин став адаптивним. Це означає, що послаблювати або вводити нові обмеження будуть залежно від епідеміологічної ситуації в регіонах. Серед основних послаблень карантину – відновлення роботи міського, приміського і внутрішньообласного транспорту, діяльність готелів, проведення спортивних заходів за участі до 50 осіб.

Компанія зробила такі основні кроки у зв'язку з пандемією:

- було прийнято ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників на виробництві (робота в масках для певної частини працівників, дотримання дистанції на певних виробничих операціях, встановлення дезінфекторів у багатьох місцях, доступних працівникам, вимірювання температури при вході на територію заводу, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я, інше);
- більшість офісних працівників були переведені на віддалений режим роботи.

Вплив пандемії на подальші операції Компанії на даний момент важко оцінити через високий ступінь невизначеності щодо поширення пандемії у світі та в Україні та вплив пандемії на світову економіку та економіку України.