

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДЕРЖВУГЛЕПОСТАЧ»

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

1. Загальна інформація

ДП «Держвуглепостач», що є державним унітарним підприємством, підпорядковане Міністерству енергетики та довкілля України (далі – Підприємство).

Було засновано 20.01.2016 р. відповідно до наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 16.01.2016р. № 19.

Юридична адреса: 01601, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 4.

Фактична адреса: 01601, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 4.

Основна діяльність Підприємства полягає у оптовій торгівлі вугільною продукцією (КВЕД 46.71.)

Станом на 31 грудня 2019 року в складі підприємства є структурний підрозділ. На підставі наказу по Підприємству від 12.06.2017р. № 27, був створений Відокремлений підрозділ «Управління з контролю якості та збагачення вугілля» ДП «Держвуглепостач», який розташований у м. Вугледар Донецької обл. вул. Магістральна, 4, основна діяльність якого, технічні випробування та дослідження (КВЕД 71.20)

Середньооблікова чисельність працівників Підприємства в 2019 році склала 92 працівника (в 2018 році – 164)

Умови функціонування та економічна ситуація

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні на протязі 2019 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильність фінансових ринків, підвищення темпів інфляції, передача функцій оператора оптового ринку вугілля на користь комерційних структур.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

2. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа оцінки

Дана фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, крім основних засобів, які обліковуються по собівартості. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень ("тис. грн."), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Зміна облікової політики

У 2019 році Підприємство перейшло з ведення бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів, на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Підприємства перевищували оборотні активи на 86 158 тис. грн. (2018 р.: 44 778 тис. грн.). Збитки Підприємства зменшилися до 43 715 тис. грн. у порівнянні з 2018 роком (2018 р.: 55 441 тис. грн.). У 2019 році Підприємство отримало позитивні грошові потоки від операційної діяльності в розмірі 2 544 тис. грн. (2018 р.: 151 597 тис. грн.). Крім того, керівництво вважає, що Підприємство буде спроможне управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, так як ці зобов'язання переважно представлені кредитами українського банку, торговою кредиторською заборгованістю.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки Підприємство вжило певних ініціатив, направлених на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Підприємства.

Підприємство продовжує вести переговори з існуючими та потенційними кредиторами з метою зміни істотних умов кредитування, у тому числі продовження терміну виплат та залучення додаткового фінансування.

Підприємство, як і раніше, продовжує дотримуватися заходів по зменшенню витрат та обмеженню своїх капітальних вкладень. На думку керівництва, поєднання вищезазначених заходів та інших дій дасть можливість Підприємству продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Застосування нових Міжнародних стандартів фінансової звітності

Підприємство прийняло до застосування нові стандарти і тлумачення, а також поправки до них, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), які набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2019 року, або які були застосовані достроково.

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" 1 січня 2018 року
- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями" 1 січня 2018 року
- МСФЗ 16 "Оренда" 1 січня 2019 року
- МСФЗ (FRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Починаючи з 01 січня 2018 року Підприємство застосовує МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 "Фінансові інструменти",

МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями" та МСФЗ 16 "Оренда»

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Датою переходу підприємства на МСФЗ є 01.01.2018 року, а перший звітний період застосування МСФЗ є 01.01.2019 року

1. Трансформація статей балансу – Звіту про фінансовий стан.

Назва статті	Рядок	Сума	Сальдо на	Сума	Сальдо на	Сальдо на
	балансу	(+, -)	01.01.2018	(+, -)	31.12.2018	31.12.2019
Основні засоби	1011	-469	2 255	-768	2 718	2 760
Накопичена амортизація	1012	-522	258	-680	758	1 294
Залишкова вартість	1010	53	1 997	-88	1 960	1 466
Нематеріальні активи	1000	-369	19	-434	81	75
Накопичена амортизація	1002	-41	4	-142	12	25
Залишкова вартість	1001	-328	15	-292	69	50
Інша довгострокова заборгованість	1040	-105 635	103 478	192 644	193 091	52 041
Запаси	1100	-34	7 197	-	8 066	1 340
Торговельна дебіторська заборгованість за товари, послуги	1125	-	175 096	17	92 151	522 907
Торговельна дебіторська заборгованість за авансами	1130	94 622	545 054	-1 435	208 435	215 783
Інша поточна торговельна заборгованість	1155	11 513	12 751	-244 792	230 344	288 593
Інші оборотні активи	1190	-275	-	-375	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-1 881	-	-3 457	-	-
Нерозподілений прибуток	1420	-514	8 403	-56 250	-47 524	-91 314
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	25	25	68	68	62
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	2 746
Торговельна кредиторська заборгованість	1615	-106	528 895	-154	480921	707 313

Заборгованість перед бюджетом	1620	-13	13 873	-	4 838	2 015
В.т.ч. податок на прибуток	1622	-	1 655	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість за авансами	1635	3 411	3 411	-	84	5 405
Забезпечення	1660	1	3 708	-	2 651	2 330
Фінансові зобов'язання	1690	-4 796	4 028	-1 432	94 911	219 768

2017 рік.

В результаті трансформації сталися наступні зміни :

1. Була проведена перекваліфікація основних засобів та нематеріальних активів, а саме перенесення програмного забезпечення (Ліцензоване ПЗ Microsoft Windows) до складу основних засобів.
2. Коригування основних засобів на суму інших необоротних матеріальних активів.
3. Коригування запасів на суму нестачі вугільного концентрату в грудні 2017 року при транспортуванні Укрзалізницею по комерційних актах на розрахунки по іншій дебіторській заборгованості.
4. Визнання отриманих послуг по наданню приміщення в оренду у відповідному періоді – грудень 2017 року, по яким документи були отримані пізніше, збільшена торговельна кредиторська заборгованість.
5. В зв'язку з тим, що поняття витрати майбутніх періодів, в МСФЗ не існує, витрати були перенесені на торговельну дебіторську заборгованість по авансах.
6. Були відкориговані інша довгострокова заборгованість по позикам наданим працівникам та проведено їх дисконтування.
7. Коригування інших поточних зобов'язань проведено шляхом виключення з сальдо 6441 «Податкові зобов'язання» суми ПДВ зі складу отриманих авансових платежів, відображених у складі дебіторської заборгованості по виданим авансам, у активі балансу.
8. В результаті трансформації нерозподілений прибуток зменшився на 436 тис. грн. за 2017 рік.
9. При дисконтуванні довгострокових активів (позик) збільшилися інші поточні зобов'язання.
10. Нараховані відстрочені податкові зобов'язання.
11. Коригування інших оборотних активів проведено шляхом виключення з сальдо 6442 «Непідтверджені податкові зобов'язання» суми ПДВ до складу іншої поточної дебіторської заборгованості.
12. Коригування інших оборотних активів проведено шляхом виключення з сальдо 643 «Податкові зобов'язання» суми ПДВ зі складу отриманих авансових платежів, відображених у складі зобов'язань у пасиві балансу.

Таким чином після проведеної трансформації валюта балансу станом на 31.12.2017 року зменшилася на 1 965 тис. грн.

Сума дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2017р., збільшилася на 106 162 тис. грн., а сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. зменшилася на 1 478 тис. грн.

2018 рік.

В результаті трансформації сталися наступні зміни :

1. Була проведена перекваліфікація основних засобів та нематеріальних активів, а саме перенесення програмного забезпечення (Ліцензоване ПЗ Microsoft Windows) до складу основних засобів.
2. Коригування основних засобів на суму інших необоротних матеріальних активів.
3. В зв'язку з тим, що поняття витрати майбутніх періодів, в МСФЗ не існує, витрати були перенесені на торговельну дебіторську заборгованість по авансах.
4. Коригування інших поточних зобов'язань проведено шляхом виключення з сальдо 6441 «Податкові зобов'язання» суми ПДВ зі складу отриманих авансових платежів, відображених у складі дебіторської заборгованості по виданим авансам, у активі балансу.
5. В результаті трансформації нерозподілений прибуток зменшився на 56 250 тис. грн. за 2018 рік.
6. Нараховані відстрочені податкові зобов'язання.
7. Коригування інших оборотних активів проведено шляхом виключення з сальдо 6442 «Непідтверджені податкові зобов'язання» суми ПДВ до складу іншої поточної дебіторської заборгованості.
8. Коригування інших оборотних активів проведено шляхом виключення з сальдо 643 «Податкові зобов'язання» суми ПДВ та включення до складу дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги в сумі 17 тис. грн.
9. Були відкориговані інші довгострокова заборгованість по довгостроковій дебіторській заборгованості, по позикам наданим працівникам та проведено їх дисконтування.
10. Проведене дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості на суму 55 871 тис. грн. На суму витрат по дисконтуванню була зменшена сума довгострокової дебіторської заборгованості (по амортизованій вартості).

Таким чином після проведеної трансформації валюта балансу станом на 31.12.2018 року зменшилася на 57 768 тис. грн.

Сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018р. зменшилася на 246 200 тис. грн., а сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. зменшилася на 154 тис. грн.

2. Трансформація Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Назва статті	2017 рік		2018 рік		2019 рік
	По МСФЗ	Зміни (+,-)	По МСФЗ	Зміни (+,-)	
Чистий дохід від реалізації товарів	5 045 317	-	5 214 233	-	1 180 760
Собівартість реалізованої продукції	(4 767 689)	-	(4 917 821)	-	(1 126 526)
Валовий прибуток	277 628	-	296 412	-	54 234

Інші операційні доходи	718	-	3 430	-	1 047
Адміністративні витрати	(47 586)	407	(58 574)	-23	(38 789)
Витрати на збут	(74 160)	-	(91 231)	-	(13 611)
Інші операційні витрати	(67 219)	-	(89 673)	-	(20 152)
Фінансовий результат від операційної діяльності	89 381	-407	60 364	23	(17 271)
Фінансові доходи	18	18	108	14	39 660
Інші доходи	15	-	26	-	29
Фінансові витрати	(49 179)	43	(115 663)	55 851	(66 139)
Інші витрати	100	-	120	-	-
Фінансовий результат до оподаткування	40 135	-432	-55 285	-55 814	-43 721
Витрати (дохід) на податок на прибуток	(7 356)	46	(156)	-	6
Чистий фінансовий результат	32 779	-478	-55 441	-55 814	-43 715
Інший сукупний дохід	41	-	-	-	-
Сукупний дохід	32 820	-478	-55 441	-55 814	-43 715
Матеріальні витрати	764		1 173	-	372
Витрати на оплату праці	30 700		38 128	-	25 876
Відрахування на соціальні заходи	6 445	1	8 129	-1	5 434
Амортизація	1 010	275	875	105	580
Інші операційні витрати	150 046	131	191 173	-127	40 290
Разом:	188 965	407	239 478	-23	72 552

В результаті трансформації сталися наступні зміни :

За 2017 рік :

- Адміністративні витрати збільшилися на 407 тис. грн. в т. ч по наступним витратам :
 - Оренда приміщення та комунальні послуги за грудень 2017 року на суму 131 тис. грн.;
 - Зносу по іншим необоротним активам в сумі 275 грн., які не відносяться до основних засобів;
 - Відрахувань на соціальні заходи в сумі 1 тис. грн.
- Фінансові витрати збільшені на суму витрат на дисконтування довгострокових позик наданим працівникам в сумі 43 тис. грн.
- Фінансові доходи збільшилися за рахунок доходу від дисконтування на 18 тис. грн.
- Фінансовий результат до оподаткування зменшився на 432 тис. грн.
- Податок на прибуток збільшився на 17 тис. грн. за рахунок:
 - донарахування податку в сумі 46 тис. грн. (податкова різниці – списання дебіторської заборгованості в сумі 256 тис. грн.);
 - зменшення нарахованого податку в сумі 29 тис. грн.(по збільшенню адміністративних витрат на суму 131 тис. грн. та збільшенню фінансових витрат на 43 тис. грн. та фінансових доходів на 18 тис. грн.).
- Чистий фінансовий результат та сукупний дохід зменшився на 478 тис. грн.

7. Елементи операційних витрат збільшилися на 407 тис. грн., а саме:
- Витрати на соціальні заходи на 1 тис. грн.
 - Амортизація на 275 тис. грн.
 - Інші операційні витрати на 131 тис. грн.

За 2018 рік :

1. Адміністративні витрати зменшилися на 23 тис. грн. в т. ч по наступним витратам :
 - Збільшення зносу по іншим необоротним активам в сумі 105 грн., які не відносяться до основних засобів.
 - Зменшення витрат по оренді приміщення та комунальні послуги за грудень 2017 року на суму 127 тис. грн., які були відображені в витратах 2017 року;
 - Зменшення витрат на відрахування на соціальні заходи в сумі 1 тис. грн., які були відображені в витратах 2017 року.
 2. Фінансові витрати збільшені на 55 851 тис. грн., в т.ч. збільшились на суму витрат по дисконтуванню довгострокової дебіторської заборгованості (рішення суду мораторій на примусове виконання до 01.01.2022 р.) в розмірі 55 871 тис. грн. та зменшені на суму витрат на дисконтування довгострокових позик наданим працівникам в сумі 20 тис. грн.
 3. Фінансові доходи збільшилися за рахунок доходу від дисконтування на 14 тис. грн.
 4. Фінансовий результат до оподаткування зменшився на 55 814 тис. грн.
 5. Чистий фінансовий результат та сукупний дохід зменшився на 55 814 тис. грн.
 6. Елементи операційних витрат зменшилися на 23 тис. грн., а саме:
 - Збільшення амортизація на 105 тис. грн.
 - Зменшення інших операційних витрат на суму витрат по оренді приміщення та комунальні послуги за грудень 2017 року в сумі 127 тис. грн., які були відображені в витратах 2017 року;
 - Зменшення витрат на відрахування на соціальні заходи в сумі 1 тис. грн., які були відображені в витратах 2017 року.
- 3. Трансформації Звіту про рух грошових коштів (за прсним методом) за 2018 рік не проводилась, коригувань не було.**

4. Трансформація звіту про власний капітал за 2018 рік

Роки	Код	2018		2019 рік	
		рядка	Нерозподілений Прибуток (збиток)	Всього:	Нерозподілений Прибуток (збиток)
Залишок на початок року	4000	8 917	8 953	8 726	8 753
Коригування	-	-436	-436	- 56 250	-56 250
Виправлення помилок	4010	-78	-78	-	-
Скоригований залишок	4095	8 403	8 439	-47 524	-47 497
Чистий прибуток	4100	-55 441	-55 441	-43 715	-43 715

Розподіл прибутку					
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215	-280	-280	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-206	-206	-75	-75
Інші зміни в капіталі	4290	-	-9	-	-9
Разом зміни в капіталі	4295	-55 927	-55 936	-43 790	-43 799
Залишок на кінець року	4300	-47 524	-47 497	-91 314	-91 296

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Класифікація. У зв'язку з застосуванням МСФО 9 були зміни в класифікації фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства. При цьому визначення бізнес-моделі, у рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені виходячи з фактів і обставин, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. Аналіз того, чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів

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

МСФЗ 9 був використаний ретроспективно на дату першого застосування 1 січня 2018 року. Різниця, яка виникла в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку. При використанні модифікованого підходу сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 9 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Визнання доходу. Підприємство використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15. Підприємство визнає доходи тоді, коли (або, як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Застосування МСФЗ 15 не мало істотного впливу на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель для визначення угод оренди та порядку обліку з боку, як орендодавця, та і орендаря. Після набуття чинності МСФЗ 16 змінило поточні рекомендації з питань оренди, включно з МСБО 17 «Оренда» та відповідними тлумаченнями.

МСФЗ 16 розрізняє договори оренди та договори надання послуг на основі того, чи контролює клієнт ідентифікований актив. Розподіл на операційну оренду (позабалансовий облік) та фінансову оренду (балансовий облік) вилучається з обліку орендаря, замість цього використовується модель, згідно з якою орендар має визнавати актив у вигляді права

використання та відповідне зобов'язання стосовно усіх договорів оренди (тобто усе на балансовому обліку), за виключенням короткострокових договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Актив у вигляді права на використання первісно визнається за первісною вартістю і у подальшому оцінюється за первісною (з урахуванням певних виключень), за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, із коригуванням на переоцінку зобов'язання за договорами оренди. Зобов'язання за договорами оренди первісно оцінюється за теперешньою вартістю орендних платежів, не виплачених на відповідну дату. У подальшому зобов'язання за договорами оренди коригуються на виплати відсотків та орендних платежів, а також, окрім іншого, на вплив змін у договорах оренди. Згідно з моделлю МСФЗ 16, орендні платежі розбиваються на виплати основної суми та відсотків, які подаються, як потоки грошових коштів від фінансової та оперативної діяльності, відповідно.

На відміну від обліку орендаря, облік з боку орендодавця згідно з МСФЗ 16 вимагає від орендодавця класифікувати договори оренди на операційну або фінансову оренду. Окрім того, МСФЗ 16 істотно розширив вимоги до розкриття інформації.

Підприємство почало застосування стандарту з 01 січня 2019 року. Підприємство оцінює орендні зобов'язання за поточною вартістю несплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Товариство визнає актив з права користування на дату першого застосування для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із МСБО. Підприємство обрало наступний підхід – виходячи з кожного окремого договору оренди оцінювати такий актив з права використання у розмірі, що дорівнює орендним зобов'язанням, скоригованим на суму будь-яких переплачених або нарахованих орендних платежів, що відносяться до цієї оренди, визнаних у звіті про фінансовий стан.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців).

Оцінка обсягу орендних зобов'язань/активів з права користування майном, Підприємством станом на 31.12.2019 р., не проводилось так, як договори оренди короткостроковий..

Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

3. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від Керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді Керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Судження

В ході застосування облікової політики Керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Підприємства (Примітка 2).

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будьякого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Підприємством для визначення справедливої вартості своїх основних засобів станом на 31 грудня 2019 року, оцінка не проводилась.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів.

Оцінка строків корисного використання та залишкової вартості об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання та залишкової вартості активів Керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

Станом на 31 грудня 2019 року строки корисного використання основних засобів не переглядались.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу.

Станом на 31 грудня 2019 року зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не було виявлено.

Забезпечення за судовими процесами

Підприємство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами та ПАТ «Укргазбанк». Також Підприємство виступає позивачем в судових справах з ПАТ «Центренерго» та постачальниками. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень. Більш детальна інформація про нараховані зобов'язання наводиться в Примітці 15.

Зміни оцінок можуть суттєво вплинути на фінансову звітність.

Резерв сумнівної заборгованості

Підприємство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Розрахунки за претензіями

Станом на 31 грудня 2019 року в складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображені розрахунки за претензіями, що представлені сумою вимог до постачальників. На момент випуску фінансової звітності по даним претензіям проходить розгляд. На думку Керівництва, є достатні підстави вважати, що Підприємство зможе узгодити питання з постачальником. Однак строки, а також результат триваючого судового спору між Підприємством та постачальником, про який було згадано вище, залишаються невизначеними.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

4. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах Підприємством у 2019 році не проводились.

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

До 31 грудня 2017 року основні засоби відображались за історичною вартістю. Підприємство використало справедливу вартість основних засобів як доцільну вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2018 року. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу.

Сума, яка підлягає амортизації – це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Підприємство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів, після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів нараховується з метою списання первісної або справедливої вартості за мінусом залишкової вартості, протягом строку їх використання застосовуючи прямолінійний метод. Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

- Будівлі та споруди 2-20 років;
- Машини та устаткування 4 -10 років;
- Автотранспорт 5-10 років;
- Меблі та приладдя 4- 8 років;
- Інші основні 3-5 років.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві. Незавершене будівництво не амортизується. Знос

незавершеного будівництва, аналогічно основним засобам, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом. Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

Підприємство не переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності..

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Собівартість обчислюється за методом середньозваженої вартості та включає витрати, понесені на придбання запасів та доведення їх до теперішнього місця розташування та стану.

Класифікація фінансові активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами та
- характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Підприємство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

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

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці активи класифікуються як необоротні активи.

Підприємство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків (далі – «ОКЗ») на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни

очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

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

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

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

Оцінка ОЗК

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

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Визнання знецінення

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

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість (у тому числі інші довгострокові активи, торгова та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти та грошові кошти, обмежені до використання) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

Підприємство застосовує наступну бізнес-модель для торгової дебіторської заборгованості – актив утримується лише для погашення, тобто для отримання договірних грошових потоків від контрагента. На підставі бізнес-моделі та договірних умов цієї торгової дебіторської заборгованості цей актив відноситься до активу, який обліковується за амортизованою собівартістю.

Передплата

Передплата відображається за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банку, які швидко конвертуються у готівку, та депозити з первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Для певних категорій фінансових активів, таких як інша дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їхнього знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для таких активів може служити минулий досвід Підприємства стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані з непогашенням дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для даного фінансового активу. Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

У тих випадках коли торгова дебіторська заборгованість вважається сумнівною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальші періоди сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок прибутку або збитку у тій мірі, в якій балансова вартість активу на дату сторнування знецінення не перевищує вірогідну суму амортизованої вартості, якби знецінення не було визнане.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Якщо Підприємство не передає і не залишає за собою усі істотні 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 Підприємство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів 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.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Підприємство зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і при цьому Підприємство зберігає контроль) Підприємство розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі.

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість це фінансові зобов'язання. Зобов'язання визнається тоді, коли у Підприємства існує зобов'язання, яке виникло в результаті минулих подій, врегулювання якого, як очікується, призведе до відтоку ресурсів Підприємства, що містять в собі економічні вигоди. Підприємство при першому визнанні класифікувало фінансові зобов'язання по справедливій вартості, в подальшому по амортизованій вартості.

Процентні кредити та позики

Всі кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю отриманої суми, за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням відповідних позик. Після первісного визнання, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю, яка визначається за методом ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки по позиках визнаються в складі чистих прибутків або збитків після припинення визнання зобов'язання або зменшення його вартості, а також в процесі амортизації.

Припинення визнання зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

Резерви

Резерви визнаються тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

В разі якщо Підприємство очікує компенсації деяких або всіх витрат, пов'язаних із резервами (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли ймовірність отримання компенсації є цілком реальною.

У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із резервами, відображаються за вирахуванням суми компенсації. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування, збільшення суми резервів, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Виручка

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Підприємство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Підприємство застосовує метод результатів та економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Реалізація продукції

Підприємство реалізує вугільну продукцію Публічному акціонерному товариству «Центренерго» та іншим покупцям. Сума виручки від продажу товарів оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування, або відшкодування що підлягає отриманню, за вирахуванням повернень товарів, усіх наданих торговельних знижок і знижок за обсяг продажів.

Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові доходи та витрати

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Усі інші витрати за кредитами визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередні періоди, оцінюються в сумі, що очікується до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітну дату. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого фінансового результату, з урахуванням коригувань, відображених Підприємством у його податкових деклараціях. В 2019 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2018 р.: 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком: - ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на

оподатковуваний прибуток або збиток; та - щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій: - коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та - щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу

Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємство на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні стягується за трьома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів (робіт чи послуг), 7% при продажі лікарських препаратів та 0% при експорті товарів (робіт чи послуг) за межами України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів (робіт /послуг) або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ- це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент

надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів (робіт/послуг), залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Відповідно до п. 45 Розділу XX Перехідних положень Податкового кодексу України, Підприємство тимчасово, до 1 січня 2022 року використовує пільгу по ПДВ по операція постачання на митній території України вугілля та продуктів його збагачення та, відповідно до п. 44 тогож розділу, тимчасово до 1 січня 2022 року визначає дату виникнення податкових зобов'язань на податкового кредиту за касовим методом.

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

Умовні зобов'язання і активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Сегментна звітність

Відповідності до вимог МСФЗ 8 "Операційні сегменти" Підприємство має розкривати інформацію про операційні сегменти, щоб надати можливість користувачам його фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року та за рік, який закінчився на зазначену дату, доходи від сегменту "Реалізація вугілля" становлять 98,4% (2018 р.: 98,3%) доходів всіх операційних сегментів. Зважаючи на вищезазначене, Керівництво Підприємства прийняло рішення розкривати інформацію про операційні сегменти у фінансовій звітності за звітний період. Ризик концентрації наводиться в Примітці 31.

Перегляд порівняльних даних

В даній фінансовій звітності за рік, в порівняльних даних за 2018 рік та за 2017 рік були внесені зміни в зв'язку с трансформацією по першому застосуванню МСФЗ. Дані коригування порівняльних даних мають суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

5. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2019, представлений наступним чином:

	Машини та обладнання	Авто транспорт	Інші основні засоби	Всього
Первісна або справедлива вартість				
Станом на 31 грудня 2017	2 198	40	17	2 255
Надходження	330	68	-	398
Вибуття	-	-	-	-

Введення в експлуатацію	330	68	-	398
Переведено в іншу категорію	65	-	-	65
Станом на 31 грудня 2018	2 593	108	17	2 718
Надходження		11	31	42
Вибуття				
Введення в експлуатацію				
Переведено в іншу категорію				
Станом на 31 грудня 2019	2 593	119	48	2 760
Накопичення амортизації та знецінення				
Станом на 31 грудня 2017	252	6	-	258
Надходження	477	19	4	500
Вибуття	-	-	-	-
Переведено в іншу категорію	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2018	729	25	4	758
Надходження	509	21	6	536
Вибуття				
Переведено в іншу категорію				
Станом на 31 грудня 2019	1 238	46	10	1 294
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2019	1 355	73	38	1 466
Станом на 31 грудня 2018	1 864	83	13	1 960
Станом на 31 грудня 2017	1 946	34	17	1 997

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, немає.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємства переважно включають програмне забезпечення та ліцензії. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Первісна вартість			
На початок звітного періоду	81	19	7
Надходження	25	62	12
Вибуття	31	-	-
На кінець звітного періоду	75	81	19
Накопичена амортизація			
На початок звітного періоду	12	4	1
Амортизаційні нарахування	43	8	3
Вибуття	30	-	-
На кінець звітного періоду	25	12	4
Чиста балансова вартість			
На початок звітного періоду	69	15	6
Надходження	-	54	9
Вибуття	19	-	-
На кінець звітного періоду	50	69	15

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Довгострокова дебіторська заборгованість	71 639	248 563
Резерв під кредитні збитки (дисконт)	19 737	55 871
Балансова вартість	51 902	192 692
Позики працівникам	139	399
Разом:	52 041	193 091

8. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року запаси представлені наступним чином:

(в тисячах гривень) Облікова вартість	31 грудня 2019	31 грудня 2018
За чистою вартістю реалізації:		
Сировина та матеріали	603	15
В т. ч переданих на переробку	594	-
Паливо	1	32
Запасні частини	5	45
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2	4
Незавершене виробництво	56	10
Готова продукція	673	7 754
Товари	-	206
Разом:	1 340	8 066

9 . Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:	2019 рік	2018 рік
За відвантажене вугілля	521 083	87 711
За надані послуги	1 824	4 423
Всього:	522 907	91 134

Інформація про схильність Підприємства кредитному ризику, а також про збитки від знецінення, які пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, розкривається у Примітці 31

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як правило, погашається протягом 30 днів. В 2019 році основний покупець вугільної продукції ПАТ «Центренерго» (оборот в 2018 році складав 74,51% , а в 2019 році склав – 79,64%), прострочив оплату дебіторської заборгованості за вугільну продукцію на 154 дні.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

Рік	Всього	Не прострочені	< 30 днів	Прострочені, але не зцінені			
				30-90 днів	90-180 днів	180-360 днів	>360 днів
2019	522 907	53 722	-	427	109 732	360 594	432
2018	91 134	87 283	-	135	14	1 989	1 713

10. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Податок на прибуток	726	726
Податок на додану вартість	937	-
Частина прибутку державних підприємств, що підлягає сплаті до бюджету	2 276	2 276
Податок на доходи фізичних осіб	6	13
Військовий збір	1	4
Разом	3 946	3 019

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

Передплата постачальникам, в т.ч.	2019 рік	2018 рік
- За вугілля	215 750	201 172
- За інші товари та послуги	21	135
- За перевезення залізниці	11	7 128
Розрахунки по претензіям	208	33
Дебіторська заборгованість по рішенням суду	134 533	75 055
Інша поточна дебіторська заборгованість	153 853	155 289
Всього:	504 376	438 779

Розрахунки за претензіями представлені сумою вимог до постачальників за порушення умов договору.

На момент випуску фінансової звітності по даним претензіям проходить розгляд скарги Підприємства.

Залишки по рахунках дебіторської заборгованості за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів відображені за вирахуванням ПДВ з попередніх оплат, який складає 3 тис. грн. (2018 р.: 1 431 тис. грн.).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2019 рік	2018 рік
Грошові кошти на банківських рахунках	10 801	48 861
Грошові кошти в касі	-	-
Всього:	10 801	48 861

Станом на 31 грудня 2019 року у Підприємства відсутні грошові кошти, обмежених у використанні.

13. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становить 2 тис. грн.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року додатковий капітал Підприємства складається з активів, що передані безоплатно.

Розподіл прибутку

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу, визначається на основі даних фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство має неперекриті збитки в сумі 91 314 тис. грн.

14. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2019 року отримання та погашення кредитних коштів та сплата відсотків представлені наступним чином: за 2019 рік за 2018 рік (в тисячах гривень):

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Кредит – залишок на начало року	250 000	300 000
Отримано кредитних коштів	-	-
Погашення заборгованості по кредиту	1 429	50 000
Залишок кредиту на кінець року	248 571	250 000
В тому числі прострочений кредит	248 571	-
Відсотки - залишок на начало року	4 556	3 886
Нараховано відсотків за рік	58 933	58 581
Сплата відсотків	39 217	57 911
Залишок відсотків на кінець року	24 272	4 556

Відновлювальна відклична кредитна лінія була відкрита в ПАТ «Укргазбанк» по Кредитному договору №32-К/17-VIP від 29.11.2017 з 01.01.2017 р в сумі 300 000,0 тис. грн. з терміном погашення 28.11.2018 року під 20% річних. Договором внесення змін та

доповнень до діючого кредитного договору 29.11.2018 року строк повернення змінено на 26.12.2018 рік, ліміт кредитування 250 000,0 тис. грн. під 21% річних.

Договором внесення змін та доповнень до діючого кредитного договору 27.12.2018 року строк повернення змінено на 31.03.2019 рік, ліміт кредитування 250 000,0 тис. грн. під 21,5 % річних. Кредитні кошти не були повернуті в строк, прострочені до 01.07.2019 року.

Договором внесення змін та доповнень до діючого кредитного договору 27.06.2019 року строк повернення змінено на 31.12.2019 рік, ліміт кредитування 250 000,0 тис. грн. під 21,5 % річних.

Станом на 31 грудня 2019 року кредитні кошти не повернуто.

15. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Зобезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на винагороду за рік	Забезпечення за судовими процесами	Всього
Станом на 31 грудня 2017	1 398	2 310	-	3 708
Нараховано за рік	4 037	-	-	4 037
Використано або сплачено	2 783	2 305	-	5 088
Сторновано	-	5	-	5
Станом на 31 грудня 2018	2 651	0	-	2 651
Нараховано за рік	3 047	3 014	-	6 061
Використано або сплачено	3 368	3 014	-	6 382
Сторновано	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019	2 330	-	-	2 330

Забезпечення за судовими процесами

Підприємство бере участь у низці судових розглядів як позивач, так і відповідач. Забезпечення за судовими процесами являють собою оцінку керівництвом вірогідного відтоку ресурсів Підприємства, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду. Керівництво вирішило, що Підприємство не буде мати суттєвого відтоку ресурсів по негативним рішенням суду, тому забезпечення не створювали.

Забезпечення на виплату відпусток

Станом на 31 грудня 2019 року забезпечення на виплату відпусток працівникам склали 2 330 тис. грн. (2018 р.: 2 651 тис. грн.).

Забезпечення на винагороду за рік

Станом на 31 грудня 2019 року забезпечення на виплату винагороди за рік працівникам склали 3 014 тис. грн. (2018 р.: 2 305 тис. грн.).

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:	2019 рік	2018 рік
За вугілля	672 559	477 507
За оренду	2 326	992
Інші запаси та послуги	32 428	2 576
Всього:	707 313	481 075

Інформація щодо схильності Підприємства ризику нестачі ліквідності в частині торгової та іншої кредиторської заборгованості розкривається у Примітці 31.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, як правило, погашається протягом 30 - 60 днів.

17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня 2019 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Аванси одержані за вугілля	5 374	84
Інші аванси одержані	31	-
Всього:	5 405	84

Станом на 31 грудня 2019 року аванси отримані включають аванси отримані від ТОВ "Шахтарськтранс", в сумі 5 056 тис. грн. (2018 р.: 82 тис. грн.).

18. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Кредиторська заборгованість по рішенням суду	182 130	-
Розрахунки по договорам переуступки боргу	13 361	13 361
Інші зобов'язання	24 277	81 550
Всього:	219 768	94 911

19. Податок на прибуток

За 2019 рік Підприємство отримало податковий збиток, тому податок на прибуток не нараховувався.

Компонент витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, були представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток	-	156
Відстрочений податок	62	68
Всього:	62	224

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня, є такими:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування		
Витрати на податок на прибуток за податковою ставкою в розмірі 18 % (2018 р. – 18%)	-	156
Інші різниці	6	-
Всього:	6	156

Відстрочені податки

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року включали:

	2019 рік	2018 рік
Основні засоби	344	379
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-	-
Забезпечення	-	-
Всього:	344	379

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інформація про рух відстрочених податкових активів представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на початок року	68	25
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі прибутку або збитку	-6	43
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі інших сукупних доходів	-	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на кінець року	62	68

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- i) Основні засоби – різниці між методами амортизації, строками корисного використання станом на 31 грудня 2017 року;
- ii) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за виданими авансами – різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів, різниці в періоді визнання;
- iii) Забезпечення за судовими процесами – різниці в періоді визнання та принципах оцінки;

20. Чистий дохід від реалізації продукції

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року чистий дохід від реалізації продукції представлений наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Енергетичне вугілля	997 192	4 801 776
Коксівне вугілля	164 772	321 294
Послуги по перевезенню рядового вугілля	12 230	81 157

Послуги по обробці даних	2 239	2 038
Послуги по визначенню якості вугілля	4 327	7 968
Всього:	1 180 760	5 214 233

Дохід від реалізації вугілля отриманий від одного покупця (Примітка 31).

Енергетичне вугілля реалізується на генеруючі компанії на теплові електростанції.

21. Собівартість реалізованої продукції

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Затрати на придбання вугілля	1 036 969	4 674 340
Залізничний тариф на перевезення	89 557	243 481
Всього:	1 126 526	4 917 821

22. Інші операційні доходи

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Штрафи отримані	8	929
Реалізація інших оборотних активів	7	-
Річний перерахунок по ПДВ	1 029	1 315
Відсотки на залишки коштів на рахунках	-	241
Інші доходи	3	945
Всього:	1 047	3 430

23. Адміністративні витрати

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року адміністративні витрати представлені наступним чином:

Найменування статей витрат	2019 рік	2018 рік
Витрати на оплату праці	25 216	37 893
Відрахування на сострахування	5 292	7 912
Витрати на оренду приміщення	4 332	4 023
Комунальні послуги	331	387
Амортизація	580	875
Організаційно-технічні послуги	649	796
Консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги	466	553
Витрати на врегулювання спорів у судах	715	2 491
Витрати на службові відрядження	509	1 727
Витрати на зв'язок	91	131
Плата за касове обслуговування банків	45	66
Інші адміністративні витрати	563	1 720
Всього:	38 789	58 574

24. Витрати на збут

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року витрати на збут представлені наступним чином:

Найменування статей витрат	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	10 467	7 287
Витрати на послуги вантажно-транспортних управлінь та залізниці	2 645	82 766
Інші витрати пов'язані зі збутом	499	1 178
Всього	13 611	91 231

25. Інші операційні витрати

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інші операційні витрати представлені наступним чином:

Найменування статей витрат	2019 рік	2018 рік
Нарахування умовного продажу по ПДВ п.199.1 ПКУ	17 094	88 122
Оплата перших 5-ти днів непрацездатності	149	133
ЄСВ з лікарняних	136	140
Операційна оренда активів	120	384
Витрати на ремонт орендованих активів	-	292
Дитячі оздоровчі путівки	-	319
Вихідна допомога при скороченні штату	485	54
Додаткові відпустки	32	46
Штрафи, пені	2 034	16
Інші операційні витрати	102	177
Всього:	20 152	89 673

26. Фінансові доходи

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року фінансові доходи представлені наступним чином:

Найменування статей витрат	примітки	2019 рік	2018 рік
Доходи від дисконтування позик	4	116	108
Доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	4	39 544	-
Інші фінансові доходи		-	-
Всього:		39 660	108

27. Фінансові витрати

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року фінансові витрати представлені наступним чином:

Найменування статей витрат	примітки	2019 рік	2018 рік
Витрати від дисконтування позик	4	-	211
Відсотки по кредиту	4	58 934	58 581

Витрати від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	4	6 155	55 871
Комісія за зміну умор кредитного договору		1050	1 000
Всього:		66 139	115 663

28. Інші витрати

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

Найменування статей витрат	2019 рік	2018 рік
Благодійна допомога	-	120
Всього:	-	120

29. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики

Правові аспекти

Час від часу, та у процесі звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання.

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що воно сформувало резерви стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, які можуть виникнути внаслідок таких судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства. Підприємство також визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Підприємство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

Станом на 31 грудня 2019 року в Шевченківському районному суді міста Києва розглядається позов ПАТ «Укргазбанк» до Підприємства про погашення кредиту, сплаті відсотків та розглядається позов Підприємства до ПАТ «Центренерго» про погашення заборгованості за вугілля. Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума позовних вимог по позову ПАТ «Укргазбанк» складає 292 255 тис. грн., а вимог по позову до ПАТ «Центренерго» складає 388 987 тис. грн.. Попереднього рішення суду щодо даних позовів не винесено.

Керівництво Підприємства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

Податкові ризики

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового

законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість впровадження певних реформ у податковій системі України. Наразі неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті у рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище загалом і податкову позицію Підприємства зокрема.

Ліцензування

Підприємство має ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачам. Керівництво вважає, що в найближчому майбутньому дія ліцензій не буде призупинена.

Страховання

Підприємство має договори страхування орендованого майна, стосовно завдання шкоди майну в результаті аварії або у зв'язку з виконанням операційної діяльності.

30. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними. Як зазначено у Примітці 1, Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем Міністерства енергетики та довілля України і, відповідно, усі контрольовані Міністерством підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем. Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- Міністерство енергетики та довілля України;
- та інші, підпорядковані Міністерству підприємства.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 1 за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена у таблицях нижче:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Доходи від реалізації, закупівлі та витрати		
Чистий дохід від реалізації	34 590	223
Закупівля вугілля	767 629	4 498 960
Послуги оренди, комунальні витрати	3 416	3 515
Дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за роботи та послуги	5 921	4 423

Інша поточна дебіторська заборгованість	287 997	473 638
Інші довгострокові зобов'язання	2 746	-
Поточна кредиторська заборгованість за роботи та послуги	461 777	478 587
Інші поточні зобов'язання	194 990	89 820

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2019 року складався в середньому із 9 осіб (2018: 7 осіб). У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 4 309 тис. грн. (2018: 4 840 тис. грн.).

31. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є банківські кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Підприємства. Підприємства також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Підприємства не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що пов'язані з його діяльністю та джерелами фінансування.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Підприємство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Процентний ризик

Процентний ризик Підприємства виникає від кредитів та позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

Станом на 31 грудня 2019 року у Підприємства не було кредитів та позик з плаваючою відсотковою ставкою.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Підприємством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі. Підприємство одержує практично усі свої доходи від реалізації вугільної продукції Публічному акціонерному товариству «Центренерго». Підприємства не в повній мірі здатне управляти своїм кредитним ризиком, оскільки характер, умови та строки погашення заборгованості за вугільну продукцію покупцем, залежить не від покупця, а від його Наглядової ради та визначаються НКРЕКП.

При управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Підприємство відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти на

поточних рахунках. Товариство в основному співпрацює з найбільшими державними банками - ПАТ "Державний ощадний банк України" та ПАТ «Укргазбанк».

Ризик концентрації

Для Підприємства властивий ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості за вугільну продукцію, оскільки 54,2 % від усієї торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року (2018 р.: 11,3 %) становила торгова дебіторська заборгованість від одного покупця. Ризик концентрації є досить високим у зв'язку з реалізацією всієї вугільної продукції Публічному акціонерному товариству «Центренерго». 79,6 % від усього чистого доходу від реалізації продукції становив дохід від реалізації Публічному акціонерному товариству «Центренерго» (2018 р.: 74,5 %).

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Підприємство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту. На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Підприємство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливу вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано,

і - Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до них з Рівня 3.

33. Події після звітного періоду

Керівництво Підприємства продовжує пошуки шляхів:

- погашення заборгованості перед постачальниками та банком,
- отримання заборгованості від ПАТ «Центренерго»,
- інших покупців вугільної продукції,
- поставок вугілля, в тому числі за рахунок імпорту.

Прострочення дебіторської заборгованості ПАТ «Центренерго».

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності прострочена дебіторська заборгованість ПАТ «Центренерго» за поставлену вугільної продукції в 2019 року склала в сумі 469 938 тис.грн.

Затвердження фінансової звітності.

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 18 лютого 2020 року.

Т.в.о. директора

Кочаток Ю.В.

Головний бухгалтер

Вовченко Н.М.