

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СИЛІКАТ»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

<i>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i>	3
<i>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</i>	4
<i>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</i>	7
<i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</i>	9
<i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)</i>	11
<i>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</i>	13
<i>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i>	15
Примітка 1. Загальна інформація.....	15
Примітка 2. Операційне середовище	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності	16
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	19
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	21
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	30
Примітка 7. Нематеріальні активи.....	34
Примітка 8. Основні засоби	34
Примітка 9. Запаси.....	35
Примітка 10. Дебіторська заборгованість	35
Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	35
Примітка 12. Акціонерний капітал	36
Примітка 13. Кредиторська заборгованість	37
Примітка 14. Забезпечення	37
Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37
Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	38
Примітка 17. Інші операційні доходи	38
Примітка 18. Адміністративні витрати.....	38
Примітка 19. Інші операційні витрати.....	38
Примітка 20. Податок на прибуток	38
Примітка 21. Умовні та контрактні зобов'язання	39
Примітка 22. Операції з пов'язаними сторонами.....	39
Примітка 23. Управління ризиками.....	40
Примітка 24. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	41
Примітка 25. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати.....	43

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СИЛІКАТ» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 7 по 43, була затверджена та підписана 24 грудня 2020 року від імені Керівництва Товариства:



Когут О.В.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Загальним зборам акціонерів та Правлінню
ПрАТ «СИЛІКАТ»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СИЛІКАТ» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2019 р. Товариство відобразило дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 190 тис. грн за її фактичною собівартістю. Товариство не в повній мірі виконало положення Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності фінансових активів і оцінку та визнання резерву під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою вартістю, що призвело до завищення суми заборгованості у статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року на 74 тис. грн та статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» в складі власного капіталу, а також результатів діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року у звіті про фінансові результати на цю ж суму.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 25 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусної хвороби (COVID-19). Товариство не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу пандемії, а також те, який вплив вона може мати на фінансовий стан Товариства. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Ключовий партнер з аудиту

О.С.Хрипуненко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150
м. Івано-Франківськ, 24 грудня 2020 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПБІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723.
Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОПБІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Силікат»
Територія Страдч
Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну
Середня кількість працівників 12
Адреса, телефон с.Страдч, Яворівський р-н, Львівська обл., 81070
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2019 12 31	20774011
Код за ЄДРПОУ	4625886403
за КОАТУУ	230
за КОПФГ	08.12
за КВЕД	

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	7	-	1 176	1 116
первісна вартість	1001		-	1 231	1 231
накопичена амортизація	1002		-	(55)	(115)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби	1010	8	866	820	765
первісна вартість	1011		4 604	4 556	4 353
знос	1012		(3 738)	(3 736)	(3 588)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		58	-	-
Гудвіл	1050		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		924	1 996	1 881
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	9	55	51	13
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		92	40	190
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	10	-	-	-
з бюджетом	1135	10	2	25	11
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	78	34	25
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	99	88	113
Інші оборотні активи	1190		18	81	55
Усього за розділом II	1195		344	319	407
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		1 268	2 315	2 288

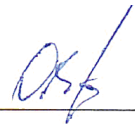
ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Пасив	Код рядка	Примітка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	347	347	347
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		475	782	1 217
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		822	1 129	1 564
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13	56	4	230
розрахунками з бюджетом	1620	13	30	15	146
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	10	95
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630		29	30	33
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	19	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	14	83	117	176
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	248	1 001	139
Усього за розділом III	1695		446	1 186	724
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1900		1 268	2 315	2 288




Когут О.В.
Головний бухгалтер

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2019 12 31	20774011
Код за ЄДРПОУ	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 881	2 939	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 666)	(1 814)	16
Валовий:				
прибуток	2090	1 215	1 125	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	206	122	17
Адміністративні витрати	2130	(831)	(734)	18
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(60)	(138)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	530	375	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	530	375	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(95)	(68)	20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	435	307	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	435	307	

ПрАТ «СИЛІКАТ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	716	678	
Витрати на оплату праці	2505	916	994	
Відрахування на соціальні заходи	2510	193	209	
Амортизація	2515	115	69	
Інші операційні витрати	2520	472	619	19
Разом	2550	2 412	2 569	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 386 367	1 386 367	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 386 367	1 386 367	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,31377	0,22144	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,31377	0,22144	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	



Когут О.В.
Головний бухгалтер

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2019 12 31	20774011
Код за ЄДРПОУ	

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 373	3 572
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	-	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(857)	(1 214)
Праці	3105	(734)	(804)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(186)	(207)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(827)	(1 024)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(17)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	751	313
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	135	21
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(1 186)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	135	(1 165)

ПрАТ «СИЛІКАТ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	69	1 190
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(930)	(333)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(861)	857
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25	5
Залишок коштів на початок року	3405	88	83
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	113	88



Худоба І.І.
Керівник

Когут О.В.
Головний бухгалтер

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2019 12 31
Код за ЄДРПОУ	20774011

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	347	-	-	-	782	-	-	1 129
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	347	-	-	-	782	-	-	1 129
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	435	-	-	435
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	435	-	-	435
Залишок на кінець року	4300	347	-	-	-	1 217	-	-	1 564



Худоба І.І.
Керівник

Корут О.В.
Головний бухгалтер

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2019 12 31	20774011
Код за ЄДРПОУ	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

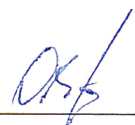
за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	347	-	-	-	475	-	-	822
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	347	-	-	-	475	-	-	822
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	307	-	-	307
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	307	-	-	307
Залишок на кінець року	4300	347	-	-	-	782	-	-	1 129




Когут О.В.
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

ПрАТ «СИЛІКАТ» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Основними видами економічної діяльності ПрАТ «СИЛІКАТ» є:

- добування піску, гравію, глини і каоліну;
- виробництво вогнетривких виробів;
- виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- вантажний автомобільний транспорт;
- будівництво житлових і нежитлових будівель.

Основна діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Львівській області.

Юридична адреса Товариства – Львівська обл., Яворівський район, село Страдч, 81070.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 12 осіб (за 2018 рік – 15 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2019р. і 31.12.2018р. наведена у примітці 12.

Примітка 2. Операційне середовище

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у порівнянні з 9,8% минулого року. ВВП показав подальше зростання на 3,7%.

Національний банк України продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволило стримувати інфляцію, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні.

Ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2019 році залишається високим, через значні виплати державного боргу призначенні на 2019-2020 роки, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, в Україні відбулися президентські вибори в квітні 2019 року та позачергові парламентські вибори в липні 2019 року.

У той же час Україна продемонструвала успішний вихід на ринки зовнішнього фінансування у 2019 році, покращуючи макроекономічну стабільність, а скорочений виборчий період зменшив напругу у внутрішньому політичному середовищі.

Початок 2020 року характеризувався поширенням коронавірусу COVID-19. У перші кілька місяців 2020 року, вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт, повітряний рух, роботу громадських установ та громадські заходи.

Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 1 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Можливий вплив поширення коронавірусу, а також потенційний ефект наслідків пандемії на фінансову звітність, підлягають додатковій оцінці в подальшому.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – НПСБО).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НПСБО описано нижче в цій примітці.

Форми звітів складені у відповідності до вимог НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2019 року.

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

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

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

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вплив переходу на МСФЗ та узгодження із попередньою звітністю за НПСБО

Наказом від 26.12.2018 р. №18/12 введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Товариством у 2019 році для складання і подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

В результаті цього, облікова політика Товариства для цілей складання звітності за МСФЗ зазнала змін. Основні положення облікової політики Товариства розкриті в примітці 5.

Керівництво Товариства вважає, що всі зміни облікової політики приведуть до надання більш правдивих, достовірних відомостей та доречнішої інформації щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Товариства, а також забезпечать повну відповідність вимогам всіх чинних МСФЗ.

Зміни облікової політики відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 були враховані ретроспективно у цій фінансовій звітності (за винятком застосованих звільнень, як це описано в примітках до фінансової звітності).

Внаслідок переходу на МСФЗ фінансова звітність ПрАТ «Силікат» станом на 31 грудня 2017 року і на 31 грудня 2018 року за НПСБО була трансформована з урахуванням внесених трансформаційних коригувань. Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 1 Товариством розмежовувались зміни, що виникли в результаті зміни облікової політики, і в результаті виправлення помилок.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2018 року і на 31 грудня 2018 року представлений наступним чином.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2017р.	Трансформація	Виправлення помилок	За даними МСФЗ на 01.01.2018р.
Актив						
Нематеріальні активи	1000		-	-		-
первісна вартість	1001	1*	6	(6)		-
знос	1002	1*	(6)	6		-
Капітальні інвестиції	1005	2*	271	(271)		-
Основні засоби	1010		598	271		866
первісна вартість	1011	2*	4 333	271		4 604
знос	1012	3*	(3 735)		(3)	(3 738)
Відстрочені податкові активи	1045	4*	-		58	58
Усього за розділом I	1095		869	-	55	924
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5*	76	2		78
Витрати майбутніх періодів	1170	5*	2	(2)		-
Усього за розділом II	1195		344	-	-	344
Баланс	1300		1 213	-	55	1 268
Пасив						
Додатковий капітал	1410	6*	867	(867)		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3*, 6*	(364)	867	(28)	475
Усього за розділом I	1495		850	-	(28)	822
Поточні забезпечення	1660	7*			83	83
Усього за розділом III	1695		-	-	83	83
Баланс	1900		1 213	-	55	1 268

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- списано нематеріальні активи, які не відповідають критеріям визнання активів (1*);
- перекласифіковано капітальні інвестиції до основних засобів (2*);

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- змінено метод нарахування амортизації основних засобів (3*);
- нараховано відстрочений податковий актив за рахунок збитків минулих періодів (4*);
- перекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості (5*);
- перекласифіковано додатковий капітал до складу нерозподіленого прибутку (6*);
- нараховано забезпечення на відпустку (7*).

Змін до інших складових власного капіталу внаслідок трансформації не було.

Таблиця узгоджень Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Трансформація	Виправлення помилок	За даними МСФЗ за 2018 рік
Адміністративні витрати	2130	1*	(695)	-	(40)	(734)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток	2190		415	-	(40)	(375)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2*	(10)	-	(58)	(68)
Чистий фінансовий результат:						
прибуток	2350		405	-	(98)	307
Пасив						

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- донараховано резерв на відпустку (1*);
- нараховано відстрочений податковий актив за рахунок збитків минулих періодів (2*);

Змін до інших складових сукупного доходу внаслідок трансформації не було.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2018р.	Трансформація	Виправлення помилок	За даними МСФЗ на 31.12.2018р.
Актив						
Нематеріальні активи	1000		-	-		-
первісна вартість	1001	1*	6	(6)		-
знос	1002	1*	(6)	6		-
Капітальні інвестиції	1005	2*	271	(271)		-
Основні засоби	1010		598	271		820
первісна вартість	1011	2*	4 285	271		4 556
знос	1012	3*	(3 733)		(3)	(3 736)
Усього за розділом I	1095		1 999	-	(3)	1 996
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4*	46	(6)	-	40
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5*	31	3	-	34
Гроші та їх еквіваленти	1165	6*	166	(78)	-	88
Витрати майбутніх періодів	1170	5*	3	(3)	-	-
Інші оборотні активи	1190	6*	3	78	-	81
Усього за розділом II	1195		325	(6)	-	319
Баланс	1300		2 324	(6)	(3)	2 315
Пасив						
Додатковий капітал	1410	7*	867	(867)		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3*, 7*	(41)	861	(120)	782
Усього за розділом I	1495		1 255	(6)	(120)	1 129

ПрАТ «СИЛІКАТ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2018р.	Трансформація	Виправлення помилок	За даними МСФЗ на 31.12.2018р.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8*	-	19	-	19
Поточні забезпечення	1660	9*			117	117
Інші поточні зобов'язання	1690	8*	1 020	(19)	-	1 001
Усього за розділом III	1695		1 069	-	117	1 186
Баланс	1900		2 324	(6)	(3)	2 315

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- списано нематеріальні активи, які не відповідають критеріям визнання активів (1*);
- перекласифіковано капітальні інвестиції до основних засобів (2*);
- змінено метод нарахування амортизації основних засобів (3*);
- нараховано резерв під очікувані кредитні збитки (4*);
- перекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості (5*);
- перекласифіковано електронний рахунок з ПДВ до складу інших оборотних активів (6*);
- перекласифіковано додатковий капітал до складу нерозподіленого прибутку (7*);
- перекласифіковано інші поточні зобов'язання до складу поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (8*);
- нараховано забезпечення на відпустку (9*).

Змін до інших складових власного капіталу внаслідок трансформації не було.

Змін до інших форм фінансової звітності внаслідок трансформації не було.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, не підконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом Товариства тих впливів, що здійснює на діяльність та фінансовий стан Товариства економічна ситуація в Україні. Майбутній розвиток економіки України залежить значною мірою від ефективності заходів, що вживаються урядом України та інших факторів, включаючи законодавчі та політичні події поза контролем Товариства.

На думку Керівництва, Товариство може продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Крім того, як вже розкрито в Примітці 2, Товариство розглядає спалах пандемії COVID-19 як подію після дати балансу, що не потребує коригування фінансової звітності. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, Товариство не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу пандемії на Товариство. Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Керівництво вважає, що будь-який можливий несприятливий вплив поширення вірусу, не вплине на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- термін експлуатації основних засобів;
- погашення дебіторської заборгованості.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнитись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв очікуваних кредитних збитків створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан), якщо вони є ідентифіковані, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та вартість їх достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 3 до 20 років.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Ліцензії

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів. Дозвільні документи підлягають амортизації прямолінійним методом.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство одержить певні економічні вигоди в майбутньому від їх використання та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 100
Машини та обладнання	до 100
Транспортні засоби	до 15
Інші основні засоби	до 20

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Земля не амортизується. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта

та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Накопичена дооцінка об'єктів основних засобів, визнання яких припинено, списується на нерозподілений прибуток.

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Товариства, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо

змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

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

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

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

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

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

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

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

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

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

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

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

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

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Товариство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, роботи, послуги та інші активи.

Зобов'язання та забезпечення

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

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

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

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних та довгострокових забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться суми видані кошти під звіт, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси тощо.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товариство вважається переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

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

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

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

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

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Акціонерний капітал

Прості акції, емітовані Товариством, класифікуються як капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2019 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2018 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Товариство, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

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

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- преміювання;

Прибуток на акцію

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року.

Розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Нові положення бухгалтерського обліку

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкрити інформації про оренду, і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто, зобов'язання по оренді) та актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто, актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані окремо визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді та амортизаційні відрахування за активом у формі права користування.

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення цих платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток»

Тлумачення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток». Тлумачення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення пояснює такі питання:

- чи розглядає суб'єкт господарювання невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які суб'єкт господарювання робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як суб'єкт господарювання визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як суб'єкт господарювання розглядає зміни фактів і обставин.

Товариство визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з одним або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Товариство застосовує значні судження при виявленні невизначеностей щодо правил обчислення податку на прибуток. Дане тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (критерій «грошових потоків») і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію «грошових потоків» незалежно від того, що деяка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Зміни до МСБО (IAS) 19 - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Зміни до МСБО (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Зміни роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події.

Суб'єкт господарювання також повинен визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події, а також ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО (IAS) 28 - «Довгострокові інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових інвестицій в асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовані або спільні підприємства (довгострокові інвестиції). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових інвестицій застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ (IFRS) 9.

У змінах також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 суб'єкт господарювання не бере до уваги збитки, понесені асоційованим або спільним підприємством, або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». У змінах пояснюється, що якщо суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то він повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесу, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку попередніх часток участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства через відсутність у нього подібних операцій в представлених періодах.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність». Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, згодом може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес (у тому значенні в якому цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3). У змінах пояснюється, що в таких випадках частки участі в даній спільній операції не переоцінюються. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства через відсутність у нього операцій, в рамках яких воно отримує спільний контроль.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток». Зміни роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які згенерували розподілюваний прибуток, ніж з розподілами між власниками. Отже, суб'єкт господарювання повинен визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому

сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

При першому застосуванні даних змін суб'єкт господарювання повинен застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку найбільш раннього порівняльного періоду або після цієї дати.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями». Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

Суб'єкт господарювання повинен застосовувати дані зміни щодо витрат за запозиченнями, понесеними на дату початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує дані зміни, або після цієї дати. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання).

Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-якої відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Примітка 7. Нематеріальні активи

Складові нематеріальних активів:

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Нарахована амортизація	Станом на 31 грудня
2018 рік					
Балансова вартість	-	1 231	-	(55)	1 176
Первісна вартість	-	1 231	-	-	1 231
Накопичена амортизація	-	-	-	(55)	(55)
2019 рік					
Балансова вартість	1 176	-	-	(60)	1 116
Первісна вартість	1 231	-	-	-	1 231
Накопичена амортизація	(55)	-	-	(60)	(115)

Примітка 8. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Балансова вартість на 01.01.2018 р.	560	13	-	22	271	866
Первісна вартість	2 990	660	595	88	271	4 604
Знос	(2 430)	(647)	(595)	(66)	-	(3 738)
Надходження	-	13	-	6	1 199	1 218
Вибуття: первісна вартість	-	(45)	(15)	(7)	(1 199)	(1 266)
Вибуття: знос	-	45	15	5	-	65
Нараховано амортизації	(44)	(4)	-	(15)	-	(63)
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	516	22	-	11	271	820
Первісна вартість	2 990	628	580	87	271	4 556
Знос	(2 474)	(606)	(580)	(75)	-	(3 736)
Надходження	73	198	-	-	-	271
Вибуття: первісна вартість	-	(54)	(143)	(6)	(271)	(474)
Вибуття: знос	-	54	143	6	-	203
Нараховано амортизації	(44)	(4)	-	(7)	-	(55)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	545	216	-	4	-	765
Первісна вартість	3 063	772	437	81	-	4 353

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Знос	(2 518)	(556)	(437)	(77)	-	(3 588)
------	---------	-------	-------	------	---	----------------

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 1 018 тис грн (станом на 31.12.2018 р. – 1 217 тис грн).

Примітка 9. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Паливо	2	8	-
Інші матеріали	11	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	11	12
Напівфабрикати	-	31	-
Готова продукція	-	1	43
Разом	13	51	55

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	190	40	92
- за товари, роботи, послуги	196	46	92
- резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(6)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11	25	3
- місцеві податки	11	25	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	25	34	78
- єдиний соціальний внесок	25	31	76
- передплата періодичних видань	-	3	2

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Не прострочена заборгованість	-	-	-
Прострочена заборгованість:			
- до 3 місяців	60	34	43
- від 3 до 12 місяців	136	6	-
- більше 12 місяців	-	6	49
- резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(6)	-
Всього	190	40	92

Резерв очікуваних кредитних збитків

	2019	2018	2017
На 1 січня	(6)	-	-
Нараховано за звітний період	-	(6)	-
Використано у звітному періоді	-	-	-
На 31 грудня	(6)	(6)	-

Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти на банківських рахунках	113	88	82

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього	113	88	82
Дані в розрізі рейтингових агентств			
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
b3 (дані рейтингового агентства Moody`s)	113	88	82
Всього	113	88	82

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Примітка 12. Акціонерний капітал

Станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складав 347 тис. грн. і складався з 1 386 367 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 0,25 грн за акцію. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2018 і 2019 років не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 5 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня наведено нижче:

	31.12.2019, %	31.12.2018, %	01.01.2018, %
Ярема Ірина Степанівна	19,8504	19,8504	19,8504
Феденяк Марія Ігорівна	20,8533	20,8533	20,8533
Худоба Богдан Ігорович	23,0596	23,0596	23,0596
Худоба Надія Василівна	20,8609	20,8609	20,8609
Інші акціонери	15,3758	15,3758	15,3758
Всього	100	100	100

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2018 і 2019 роках не проводилось.

Прибуток на акцію

	2019	2018
Базовий прибуток (збиток) на акцію, грн	0,31377	0,22144
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію, грн	0,31377	0,22144

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року. Розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді. Товариство не має конвертованих цінних паперів, привілейованих акцій або договорів купівлі-продажу простих акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості, які могли б вплинути на розрахунок розбавленого прибутку (збитку) на акцію.

Нижче наведено інформацію про прибуток і кількість акцій, яка використана в розрахунках базового прибутку (збитку) на акцію:

	2019	2018
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	435	307
Середньозважена кількість акцій в обігу	1 386 367	1 386 367

Між звітною датою і датою складання цієї звітності ніяких інших операцій зі звичайними акціями не проводилося.

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 13. Кредиторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	230	4	56
- за матеріали, сировину	227	-	41
- за товари	-	-	-
- за роботи, послуги	3	4	15
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	146	15	30
- податок з доходів фізичних осіб	7	5	6
- збір за спеціальне використання природних ресурсів	43	-	12
- екологічний податок	1	-	-
- податок на прибуток	95	10	-
- зобов'язання за іншими податками	-	-	12
Інші поточні зобов'язання	139	1 001	248
- податковий кредит з ПДВ за авансами виданими	-	-	100
- зобов'язання за фінансовою допомогою	139	1 001	145
- інші поточні зобов'язання	-	-	3

Примітка 14. Забезпечення

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховується як добуток фактично нарахованої зарплати працівникам та відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на сплату ЄСВ.

	Забезпечення на виплату відпусток
На 1 січня 2018 року	83
Нараховано	68
Використано (перенесено)	(34)
На 31 грудня 2018 року	117
Нараховано	103
Використано (перенесено)	(44)
На 31 грудня 2019 року	176

Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції	2 778	2 939
Дохід від реалізації товарів	103	-
Всього	2 881	2 939

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Собівартість від реалізації готової продукції	(1 580)	(1 814)
Собівартість від реалізації товарів	(86)	-
Всього	(1 666)	(1 814)

Примітка 17. Інші операційні доходи

	2019	2018
Від реалізації інших оборотних активів	141	21
Доходи від реалізації матеріалів	65	101
Всього	206	122

Примітка 18. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на персонал	(638)	(564)
Послуги банку	(11)	(11)
Комунальні послуги	(63)	(46)
Земельний податок	(16)	(16)
Послуги у сфері інформатики	(18)	(16)
Геологічно-розвідувальні роботи	-	(34)
Оформлення техпаспортів	(35)	-
Інші	(50)	(47)
Всього	(831)	(734)

Примітка 19. Інші операційні витрати

	2019	2018
Сумнівні та безнадійні борги	(6)	(6)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(39)	(79)
Штрафи, пені, неустойки	(1)	(4)
Списання дебіторської заборгованості	-	49
Собівартість реалізованих необоротних активів	(14)	-
Всього	(60)	(138)

Примітка 20. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток	(95)	(10)
Відстрочений податок на прибуток	-	(58)
Всього	(95)	(68)

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2018р.:

	Податкові різниці станом на 01.01.2018	Податкові різниці станом на 31.12.2018	Зміни за рахунок прибутку
Збитки минулих періодів	(58)	-	58
Всього	(58)	-	58

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 роки:

	2019	2018
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	530	375
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(95)	(68)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	(95)	(68)

Примітка 21. Умовні та контрактні зобов'язання**Податкові ризики**

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Примітка 22. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Товариства є учасники Товариства, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші поточні зобов'язання	106	672	139

Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 2 особи (члени Правління) представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року склала 282 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року – 275 тис. грн), і включена в адміністративні витрати. Члени Наглядової ради не отримували винагороди за

роки, що закінчилися 31 грудня 2018 і 2019 року. Товариство не застосовує винагороду у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

Примітка 23. Управління ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість та грошові кошти. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Товариство створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

У Товариства немає суттєвих активів, що приносять відсоткові доходи та зобов'язань за якими виникають відсоткові витрати.

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

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

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2019	232	-	137	369
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	133	-	97	230
Інші поточні зобов'язання	99	-	40	139
Станом на 31 грудня 2018	319	686	-	1 005
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	-	-	4
Інші поточні зобов'язання	315	686	-	1 001
Станом на 1 січня 2018	189	113	2	304
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45	9	2	56
Інші поточні зобов'язання	144	104	-	248

Примітка 24. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Фінансові активи						

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість	190	40	92	190	40	92
Гроші та їх еквіваленти	113	88	82	113	88	82
Фінансові зобов'язання						
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	369	1 005	204	369	1 005	204

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

Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Товариства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережувані вихідні дані (Рівень 3)
31 грудня 2019 року				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	190	-	190	-
Гроші та їх еквіваленти	113	-	113	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	369	-	369	-
31 грудня 2018 року				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	40	-	40	-
Гроші та їх еквіваленти	88	-	88	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 005	-	1 005	-
31 грудня 2017 року				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	92	-	92	-
Гроші та їх еквіваленти	82	-	82	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	204	-	204	-

ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 25. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2019 рік, була затверджена до випуску керівництвом Товариства 23 грудня 2020 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та значним падінням світових цін на нафту повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в галузі торгівлі нафтопродуктами України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



Худоба І.І.
Керівник

Когут О.В.
Головний бухгалтер