

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІНІАТ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	7
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про фінансовий стан (продовження)	9
Звіт про зміни у капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	12
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	13
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	13
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	17
5. Суттєві облікові судження та оцінки	24
6. Доходи.....	26
7. Витрати	26
8. Податки	27
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	27
10. Нематеріальні активи	28
11. Основні засоби	29
12. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	31
13. Запаси	31
14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	31
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
16. Випущений капітал та резерви	33
17. Кредити та позики	34
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	34
19. Виплати працівникам	35
20. Забезпечення	35
21. Фінансові інструменти.....	36
22. Операції з пов'язаними сторонами.....	36
23. Зміни в обліковій політиці.....	38
24. Управління ризиками	38
25. Події після звітної дати	42
26. Інші примітки.....	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з додатковою відповідальністю «Сініат»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТДВ «Сініат» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності «МСФЗ» та вимог Закону України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається факт про діяльність Компанії на території, що межує з територією, на якій органи державної влади України тимчасово не здійснюють свої повноваження з причини проведення операцій Об'єднаних сил. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Пов'язані сторони

Звертаємо вашу увагу на Примітку 22 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності, яка розкриває, що значна частина розрахунків Компанії включає розрахунки з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Довгострокові пенсійні забезпечення

Звертаємо вашу увагу на Примітку 20 «Забезпечення» фінансової звітності, яка розкриває, що розрахунок відшкодування витрат на сплату і доставку пільгових пенсій проводиться незалежним експертом (актуарієм).

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2020 рік, що готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Інша інформація буде нам надана після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення ми повідомимо про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, що містить нашу думку із застереженням. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у

фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інші питання

– складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Компанією окремої фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Попов Євгеній
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Директор
Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172
16 березня 2021 рік



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «СІНІАТ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2020 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 01 березня 2021 року.

Компанія «Крестон Джи Сі Джи Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «СІНІАТ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Від імені керівництва Компанії:
Директор з маркетингу та продажу
Свинаренко Д.В.



Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонидівна



Бахмут, Україна
01 березня 2021 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	660 894	702 954
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	(361 583)	(417 750)
Валовий:		299 311	285 204
прибуток			-
збиток			-
Інші операційні доходи	6	25 489	62 679
Адміністративні витрати	7	(14 425)	(18 106)
Витрати на збут	7	(133 804)	(160 711)
Інші операційні витрати	7	(83 033)	(44 422)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		93 538	124 644
прибуток			-
збиток			-
Інші фінансові доходи	6	3 031	8 486
Фінансові витрати	7	(5 156)	(6 099)
Інші витрати	7	(253)	(132)
Фінансовий результат до оподаткування:		91 160	126 899
прибуток			-
збиток			-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(17 145)	(23 643)
Чистий фінансовий результат:		74 015	103 256
прибуток			-
збиток			-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Переоцінка зобов'язань пенсійної програми з встановленими виплатами		(1 239)	-
Інший сукупний дохід		(1 239)	-
Разом сукупний дохід		72 776	103 256
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	7	(241 071)	(278 753)
Витрати на оплату праці	7	(58 005)	(55 690)
Відрахування на соціальні заходи	7	(13 041)	(12 288)
Амортизація	7	(27 267)	(21 094)
Інші операційні витрати	7	(219 649)	(220 096)
Разом		(559 033)	(587 921)
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-	-
Дивіденди на одну просту акцію		-	-

Директор з маркетингу та продажу
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
01 березня 2021 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	10	1 462	1 678
Первісна вартість	10	6 902	6 962
Накопичена амортизація	10	(5 440)	(5 284)
Основні засоби	11-12	181 096	203 331
первісна вартість	11-12	686 719	684 600
знос	11-12	(505 623)	(481 269)
Довгострокова дебіторська заборгованість	14	-	710
Відстрочені податкові активи	9	4 288	7 919
Усього за розділом I		186 846	213 638
II. Оборотні активи			
Запаси	13	43 687	53 986
Виробничі запаси	13	20 865	25 083
Незавершене виробництво	13	8 110	6 939
Готова продукція	13	7 625	10 809
Товари	13	7 087	11 155
Дебіторська за продукцію, товари, роботи, послуги	14	13 339	22 889
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	14	20 170	18 958
Дебіторська за розрахунками з нарахованих доходів	14	168	437
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	793	120
Гроші та їх еквіваленти	15	75 037	120 066
Інші оборотні активи	14	1 012	3 376
Усього за розділом II		154 206	219 832
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		341 052	433 470
ПАСИВ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	16	232 665	232 665
Капітал у дооцінках	16	16 444	19 962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	(76 482)	(152 776)
Вилучений капітал	16	(10)	(10)
Усього за розділом I		172 617	99 841
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійні зобов'язання	20	10 469	9 084
Інші довгострокові зобов'язання	18	10 226	17 797
Усього за розділом II		20 695	26 881

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
ПАСИВ			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові позики	17	-	137 130
Поточна кредиторська заборгованість за:			
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	-	28 500
товари, роботи, послуги	18	72 464	55 021
розрахунками з бюджетом	18	8 520	7 304
розрахунками зі страхування	19	369	278
розрахунками з оплати праці	19	1 698	1 599
одержаними авансами	18	3 727	17 931
розрахунками з учасниками	18	1 871	1 872
Поточні забезпечення	20	25 280	54 342
Інші поточні зобов'язання	18	33 811	2 771
Усього за розділом III		147 740	306 748
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			-
Баланс		341 052	433 470

Директор з маркетингу та продажу
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
01 березня 2021 року



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 31.12.2019	232 665	19 962	(152 776)	(10)	99 841
Скоригований залишок на початок року	232 665	19 962	(152 776)	(10)	99 841
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	(1 239)	-	(1 239)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	74 015	-	74 015
Інші зміни в капіталі	-	(3 518)	3 518	-	-
Разом змін у капіталі	-	(3 518)	77 533	-	74 015
Залишок на 31.12.2020	232 665	16 444	(76 482)	(10)	172 617

Директор з маркетингу та продажу
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
01 березня 2021 року

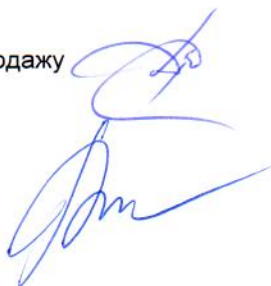
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	301 409	359 722
Надходження авансів від покупців і замовників	484 208	481 565
Надходження від повернення авансів	908	1 122
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 373	2 512
Надходження від операційної оренди	4	5
Інші надходження	4 299	2 420
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(374 584)	(433 580)
Праці	(46 632)	(44 608)
Відрахувань на соціальні заходи	(11 652)	(11 033)
Зобов'язань з податків і зборів	(72 095)	(52 965)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(10 752)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(45 607)	(37 515)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(15 736)	(15 450)
Витрачання на оплату авансів	(141 919)	(179 810)
Витрачання на оплату повернення авансів	(474)	(1 179)
Інші витрачання	(5 226)	(2 697)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	139 619	121 474
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	-	255
Надходження від отриманих:		
Надходження від погашення позик	-	-
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(26 210)	(22 373)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(26 210)	(22 118)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	31 000	-
Інші надходження	3 345	8 394
Витрачання на:		
Погашення позик	(193 207)	(54 348)
Витрачання на сплату відсотків	(1 986)	(2 220)
Інші платежі	(1)	(1)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(160 849)	(48 175)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(47 440)	51 181
Залишок коштів на початок року	120 066	72 232
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	2 411	(3 347)
Залишок коштів на кінець року	75 037	120 066

Директор з маркетингу та продажу
Свинаренко Д.В.

Головний бухгалтер
Бабичева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
01 березня 2021 року



1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з додатковою відповідальністю «СІНІАТ» (далі – «Компанія»), код ЄДРПОУ 00290601, є частиною Etex Building Performance International, глобального концерну по виробництву і продажу будівельних матеріалів, що має представлення рядом компаній по всій Європі, Африці та Південній Америці. Дата державної реєстрації Компанії - 08.02.1995.

Історія Компанії розпочинається з 1995 року, після створення ЗАТ «Стромгіпс». У 2000 році Lafarge придбала контрольний пакет акцій ЗАТ «Стромгіпс». В 2006 році розпочато будівництво високотехнологічного заводу по виробництву гіпсокартону, що тривало 2 роки і в 2008 році відбулося відкриття та запуск заводу в м. Артемовськ (Бахмут). В 2012 році компанія ETEX придбала гіпсовий підрозділ «Лафарж Гіпс» перейменовано в СІНІАТ. Товариство з додатковою відповідальністю «Сініат» було зареєстровано Артемівською районною державною адміністрацією 24 березня 2011 року, номер запису № 1 254 145 0000 001587 згідно із діючим законодавством України.

Сьогодні Компанія здійснює виробництво 67 видів продукції, головним напрямком діяльності Компанії є виготовлення виробів з гіпсу для будівництва. Продуктова лінійка ТДВ «СІНІАТ» включає: гіпсокартонні вироби, будівельні суміші, металеві профілі та супутні будівельні вироби/аксесуари, фіброцементні плити. Компанія здійснює реалізацію своєї продукції через розгалужену мережу будівельних супермаркетів під торговою маркою «Plato».

Конкурентними перевагами компанії ТДВ «СІНІАТ» є: постійна праця над покращенням своїх технологічних показників, глибокі знання ринку, висока репутація та висококваліфікована команда.

Виробничий і адміністративний центр Компанії розташований за адресою: 84500, Донецька обл., місто Бахмут, 2-й провулок Ломоносова, будинок 3. Середня кількість працівників Компанії протягом 2020 року склала 246 осіб (у 2019 році: 270 осіб).

Станом на 31 грудня 2020 року засновники (учасники) Компанії представлені наступним чином:

Засновники (учасники)	31 грудня 2020	
	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння
Горбенко Елла Миколаївна	714	0,0003%
Горват Тетяна Геннадіївна	714	0,0003%
Григор'ян Валентина Олексіївна	714	0,0003%
Захарова Лідія Миколаївна	714	0,0003%
Лахнов Олександр Михайлович	714	0,0003%
Лахнова Вікторія Олександрівна	714	0,0003%
Лахнова Раїса Іванівна	714	0,0003%
Оккель Валентина Леонідівна	1 428	0,0006%
Романенко Ольга Пименівна	2 289	0,0010%
Сафін Рафіт Муллаханович	714	0,0003%
Сафіна Галина Неофідівна	714	0,0003%
Сікун Іван Петрович	714	0,0003%
Сікун Катерина Василівна	714	0,0003%
Усенко Леонід Олексійович	714	0,0003%
Чернозуб Катерина Іванівна	1 428	0,0006%
Кущенко Валентина Іванівна	714	0,0003%
Осипенко Олена Іванівна	1 071	0,0005%
Сатишева Тетяна Валентинівна	714	0,0003%
Герасимов Валентин Вікторович	714	0,0003%
Лисенко Володимир Вікторович	714	0,0003%
Макогон Михайло Анатолійович	714	0,0003%
Пархомчук Юлія Миколаївна	714	0,0003%
ETEX BUILDING PERFORMANCE INTERNATIONAL	232 635 393	99,9874%
ТДВ "СІНІАТ"	10 248	0,0044%
Всього	232 664 709	100,00

Учасники Компанії солідарно несуть додаткову (субсидіарну) відповідальність за його зобов'язаннями своїм майном у розмірі, який визначається як добуток вартості внесеного Учасником вкладу на коефіцієнт 1,0001.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Компанії з грудня 2013 року обліковується вилучений капітал у сумі 10 248 гривень. Корпоративні права були викуплені Компанією у своїх учасників фізичних осіб згідно договорів купівлі/продажу від 24 грудня 2013 року.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, непокритий збиток Компанії склав 76 482 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 6 466 тис. грн (на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 86 916 тис. грн).

Проте, в діяльності Компанії є позитивна динаміка, так як за 2020 рік отримано чистий прибуток в сумі 74 015 тис. грн. Керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

В разі несприятливих змін в економічній та/або політичній ситуаціях в Україні, що можуть призвести до істотної девальвації національної валюти та, як наслідок, до виникнення значних збитків від переоцінки валютних зобов'язань, керівництво Компанії, з урахуванням досвіду поточного та попередніх звітних періодів, розраховує на фінансову підтримку материнської компанії.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Компанії. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Компанії. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

В квітні 2014 року в результаті військово-політичного конфлікту місто Бахмут було захоплено незаконними збройними формуваннями, в липні 2014 року органами державної влади України відновлено повноваження. Компанія здійснює свою діяльність на території, що межує з територією, на якій органи державної влади України тимчасово не здійснюють свої повноваження з причини проведення операції Об'єднаних сил. На дату затвердження фінансової звітності неможливо спрогнозувати шляхи вирішення конфлікту. Зазначена подія скаже на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року:

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

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

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво

наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність

відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- Утримувані договори перестраховування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховування і визнати прибуток за такими договорами перестраховування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних

договорів перестраховування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру

- застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9,

- також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було

- внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу;

фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

4.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФО (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

4.3 Оцінка справедливої вартості

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.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.4 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс підприємства за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торговельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається в місяці, коли 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.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

4.5 Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди

Матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік).

Відповідно до § 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» підприємству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою, також, враховуючи те, що в податковому розумінні МНМА не є основними засобами, підприємство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи як запаси.

4.6 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, обліковується відповідно до вимог МСБО (IAS) 16, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	240 міс.
Лабораторне обладнання	84 міс.
Шахтне обладнання	96 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	60 міс.
Оргтехніка	60 міс.
Телефони	36 міс.
Меблі тривалого часу використання, побутова техніка	60 міс.
Транспортні засоби (крім орендованих)	60 міс.

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, якщо має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить орендну плату (податок) за землю, який оцінюється щорічно на основі загальної площі землі і її використання відповідно до зони, до якої вона віднесена.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, включаються до складу витрат звітного періоду.

Суми дооцінок включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках у сумі пропорційній нарахуванню амортизації

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожен дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї

вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення суми збитків від знецінення, якщо такі мали місце, визначається сума очікуваного відшкодування актива. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

4.7 Непоточні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

4.8 Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття.

Оцінка за таким методом проводиться по кожній одиниці запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку таких запасів і вартості (собівартості) отриманих у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і отриманих у звітному місяці запасів.

Вартість МБП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

4.9 Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 та МСБО 36, Компанії необхідно формувати резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

- перевищення обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;
- наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування;

4.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, та не знецінений короткостроковий депозит. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

4.11 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

4.12 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі

курсів різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.13 Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

4.14 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській

операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

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

4.15 Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків[^]

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

4.16 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

4.17 Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

4.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Компанія здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. У разі виявлення таких індикаторів розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення. У випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі генеруючі одиниці або найменші групи генеруючих одиниць, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо вартість відшкодування активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву з переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо б за даним активом (генеруючої одиниці) не був відображений збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

4.19 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.
- довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

4.20 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

4.21 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та Тлумачень КРМФЗ 4. Компанія також вирішила використати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців та які не включають опціон на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив є малоцінним (оренда активів з низькою вартістю – до 15 тис. євро). Компанія має договори оренди різних об'єктів основних засобів:

- Орендовані земельні ділянки;
- Орендовані будівлі та споруди;
- Орендовані транспортні засоби;

До застосування МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожен договір оренди (в якому він виступав орендарем) на дату початку орендних відносин як операційну оренду. У випадку операційної оренди

вартість орендного майна не капіталізувалась, а орендні платежі визнавалися витратами в складі прибутку або збитку прямолінійним методом впродовж строку оренди.

Всі авансові платежі та нараховані орендні платежі визнавалися в складі «Інші активи» та «Інші зобов'язання» відповідно. В результаті застосування МСФЗ 16 Компанія використала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосувала особливі перехідні вимоги та спрощення практичного характеру, передбачені стандартом МСФЗ 16. Оренда попередньо класифікована як операційна оренда згідно з МСБО 17, за якою Компанія є орендарем. За договорами оренди, які були попередньо визнані як договори операційної оренди згідно з вимогами МСБО 17, Компанія станом на 1 січня 2019 року: - визнала орендні зобов'язання в сумі теперішньої вартості орендних платежів, належних до сплати до кінця строку оренди відповідних договорів, дисконтованих за ставкою додаткових запозичень орендаря, визначеними за станом на дату першого застосування МСФЗ 16:

- визнала активи з права користування в сумі орендних зобов'язань, збільшених на суму попередніх оплат орендних платежів та витрат по оренді, та зменшених на суму отриманих стимулюючих платежів по оренді;

- використавши оцінку того чи є орендні договори обтяжливими згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», проведеною безпосередньо перед датою першого застосування МСФЗ 16 в якості альтернативи проведення тесту на зменшення корисності активів з права користування.

Компанія скористалась дозволеними виключеннями та не визнала на балансі активи з права користування щодо договорів оренди за якими строк оренди закінчується протягом 2019 року (12 місяців з дати першого застосування стандарту) та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Компанія відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання.

Станом на дату першого застосування МСФЗ 16 у Компанії відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

5.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

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

5.2 Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

5.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5.5 Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

5.6 Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

6. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.1 Дохід від продажу		
Дохід від продажу готової продукції	618 742	630 716
Дохід від продажу товарів	43 882	75 947
Знижки покупцям	(1 730)	(3 709)
Разом:	660 894	702 954
6.2 Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи		
Дохід від операційної курсової різниці	20 365	56 617
Відсотки отримані	3 031	8 486
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 113	1 374
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	48	4
Дохід від операційної оренди	3	3
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	12
Інші доходи від операційної діяльності	3 960	4 669
Разом:	28 520	71 165

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(271 592)	(278 782)
Заробітна плата	(35 786)	(29 519)
Амортизація	(19 864)	(12 433)
Послуги	(15 560)	(82 586)
Оренда	(6 485)	(4 939)
Соціальне страхування	(5 499)	(4 431)
Охорона	(3 561)	(1 916)
Податки	(3 236)	(3 144)
Разом:	(361 583)	(417 750)
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(7 901)	(8 102)
Послуги	(2 883)	(3 285)
Соціальне страхування	(979)	(1 073)
Страхування персоналу	(882)	(851)
Амортизація	(754)	(510)
Банківська комісія	(433)	(354)
Оренда	(423)	(3 533)
Матеріали	(170)	(398)
Разом:	(14 425)	(18 106)
7.3 Витрати на збут		
Транспортні послуги (доставка товару ж/д, авто, митні)	(92 585)	(109 182)
Заробітна плата	(18 084)	(17 939)
Маркетингові, рекламні послуги та знижки	(12 338)	(13 817)
Оренда	(2 766)	(6 670)
Соціальне страхування	(2 619)	(2 551)
Матеріали	(1 850)	(4 414)
Амортизація	(627)	(397)
Інші витрати на збут (послуги)	(2 935)	(5 741)
Разом:	(133 804)	(160 711)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.4 Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	(51 610)	(17 508)
Роялті	(22 830)	(23 645)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 100)	(1 106)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(690)	(1 056)
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти	(314)	(693)
Сумнівні та безнадійні борги	(107)	(17)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(69)	(2)
Інші витрати	(6 313)	(395)
Разом:	(83 033)	(44 422)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.5 Фінансові витрати		
Відсотки за банківськими кредитами	(1 943)	(2 444)
Фінансові витрати	(1 907)	(2 569)
Пільгова пенсія працівникам	(1 306)	(1 086)
Разом:	(5 156)	(6 099)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.6 Інші витрати		
Списання необоротних активів	(253)	(132)
Разом:	(253)	(132)

8. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	31.12.2020	31.12.2019
8.1 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на додану вартість	4 347	6 260
Податок на доходи фізичних осіб	385	354
Військовий збір	32	29
Інші податки	3 756	661
Разом:	8 520	7 304

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік - 18%, за 2020 рік – 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році та у 2020 році - 20%.

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податкові активи розраховуються на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%. За період з 01.01.2019 р. по 31.12.2020 р. Компанія має непокриті збитки.

9.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	31.12.2019	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	01.01.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>	-	-	-	-
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	388	388	-	-
Забезпечення	4 087	-	443	3 644
Інші зобов'язання	2 019	-	(2 943)	4 962
Накопичені податкові збитки	1 425	-	(21 143)	22 568
Разом відстрочені податкові активи	7 919	388	(23 643)	31 174
Визнані відстрочені податкові активи	7 919	388	(23 643)	31 174

9.2 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	31.12.2020	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>	-	-	-	-
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	187	(201)	-	388
Забезпечення	4 101	-	14	4 087
Інші зобов'язання	-	-	(2 019)	2 019
Накопичені податкові збитки	-	-	(1 425)	1 425
Разом відстрочені податкові активи	4 288	(201)	(3 430)	7 919
Визнані відстрочені податкові активи	4 288	(201)	(3 430)	7 919

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2020 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення та програмне забезпечення. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії.

В складі нематеріальних активів Компанії представлена вартість спеціального дозволу на користування надрами балансова вартість якого складає 1 404 тис. грн., строк корисного використання до 19.10.2035 року, що дорівнює 177 повним місяцям.

10.1 Рух нематеріальних активів по групах	Права на користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2019			
Первісна вартість	5 787	1 233	7 020
Накопичена амортизація	(4 193)	(976)	(5 169)
Чиста балансова вартість	1 594	257	1 851
Надходження	-	140	140
Вибуття	-	(198)	(198)
Вибуття амортизації	-	198	198
Амортизаційні відрахування	(95)	(218)	(313)
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	5 787	1 175	6 962
Накопичена амортизація	(4 288)	(996)	(5 284)
Чиста балансова вартість	1 499	179	1 678
Надходження	-	83	83
Вибуття	-	(143)	(143)
Вибуття амортизації	-	107	107
Амортизаційні відрахування	(95)	(168)	(263)
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	5 787	1 115	6 902
Накопичена амортизація	(4 383)	(1 057)	(5 440)
Чиста балансова вартість	1 404	58	1 462

Станом на 31 грудня 2020 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2020 року нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Суми дооцінок включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках у сумі пропорційній нарахуванню амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

У складі основних засобів Компанії обліковуються орендовані активи з правом користування (Примітка 12). Рух основних засобів по групах (у тому числі орендованих активів з правом користування) представлено у таблиці 12.1.

В 2020 році на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) списано з попередньої дооцінки основних засобів (капіталу у дооцінках) пропорційно нарахованій амортизації 3 518 тис. грн. (2019 р.: 4 711 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року не було основних засобів у заставі. Протягом 2020 основні засоби не підлягали знеціненню.

11.1 Основні засоби	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	686 719	684 600
Накопичена амортизація	(505 623)	(481 269)
Чиста балансова вартість	181 096	203 331
Земельні ділянки	3 671	3 671
Будинки та споруди	58 090	65 096
Машини та обладнання	60 343	61 385
Транспортні засоби	6	216
Офісне обладнання та інвентар	4 185	6 618
Інші основні засоби	54 801	66 345
Чиста балансова вартість	181 096	203 331

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



11.2 Рух основних засобів за групами	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 01.01.2019							
Первісна вартість	3 671	195 828	371 963	16 496	17 809	31 690	637 457
Накопичена амортизація	-	(124 501)	(302 575)	(16 001)	(13 851)	-	(456 928)
Чиста балансова вартість	3 671	71 327	69 388	495	3 958	31 690	180 529
Надходження	-	2 377	2 793	-	3 868	43 918	52 956
первісна	-	2 377	2 793	-	3 868	49 796	58 834
знос	-	-	-	-	-	(5 878)	(5 878)
Вибуття	-	-	(93)	-	(17)	(9 263)	(9 373)
первісна	-	-	(749)	(638)	(1 041)	(9 263)	(11 691)
знос	-	-	656	638	1 024	-	2 318
Амортизаційні відрахування	-	(8 608)	(10 703)	(279)	(1 191)	-	(20 781)
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	3 671	198 205	374 007	15 858	20 636	72 223	684 600
Накопичена амортизація	-	(133 109)	(312 622)	(15 642)	(14 018)	(5 878)	(481 269)
Чиста балансова вартість	3 671	65 096	61 385	216	6 618	66 345	203 331
Перекласифікація	-	-	-	-	(2 143)	2 143	-
первісна	-	-	-	-	(3 744)	3 744	-
знос	-	-	-	-	1 601	(1 601)	-
Надходження	-	829	11 038	-	535	5 128	17 530
первісна	-	829	11 038	-	535	5 128	17 530
Вибуття	-	-	(205)	-	(6)	(12 551)	(12 762)
первісна	-	(69)	(2 248)	-	(180)	(12 914)	(15 411)
знос	-	69	2 043	-	174	363	2 649
Амортизаційні відрахування	-	(7 835)	(11 875)	(210)	(819)	(6 264)	(27 003)
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	3 671	198 965	382 797	15 858	17 247	68 181	686 719
Накопичена амортизація	-	(140 875)	(322 454)	(15 852)	(13 062)	(13 380)	(505 623)
Чиста балансова вартість	3 671	58 090	60 343	6	4 185	54 801	181 096

12. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена у фінансовій звітності Компанії у складі основних засобів (у тому числі) наступним чином:

12.1 Активи з права користування по групах	Будівлі, споруди	Транспортні засоби	Земельні ділянки	Разом
Станом на 31.12.2019				
Первісна вартість	5 937	14 066	1 104	21 107
Накопичена амортизація	(2 202)	(3 624)	(52)	(5 878)
Чиста балансова вартість	3 735	10 442	1 052	15 229
Вибуття первісної вартості	(149)	(179)	-	(328)
Вибуття зносу	149	179		328
Амортизаційні відрахування	(2 141)	(3 783)	(52)	(5 976)
Станом на 31.12.2020				
Первісна вартість	5 788	13 887	1 104	20 779
Накопичена амортизація	(4 194)	(7 228)	(104)	(11 526)
Чиста балансова вартість	1 594	6 659	1 000	9 253

12.2 Зобов'язання з оренди

31.12.2020 31.12.2019

Зобов'язання з оренди по строках погашення:		31.12.2020	31.12.2019
Поточна частина		-	-
Довгострокова частина		10 226	17 797
Всього:		10 226	17 797

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування. Відповідно до вимог облікової політики Компанії поточні частини зобов'язань з оренди не обліковуються. Ставка дисконтування – 13,16%

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Сировина й матеріали	10 004	13 263
Напівфабрикати	8 110	6 939
Готова продукція	7 625	10 809
Товари на складі	7 087	11 155
Запасні частини	6 566	6 191
Тара й тарні матеріали	1 816	3 142
Інші матеріали	1 552	1 399
Малоцінні та швидкозношувані предмети	708	563
Паливо	219	525
Разом	43 687	53 986

Запаси в обліку відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Оцінка вибуття запасів здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху ТМЦ ведеться в кількісно-сумовому вираженні. Запасів, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є поточною.

	31.12.2020	31.12.2019
14.1 Довгострокова дебіторська заборгованість		
Довгострокові позики працівникам	-	710
Разом:	-	710
14.2 Торговельна дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість покупців	13 339	22 889
Разом:	13 339	22 889
14.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена		
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	13 337	22 887
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	2	2
Разом:	13 339	22 889
14.4 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами		
	31.12.2020	31.12.2019
Епицентр К, ТОВ	8 717	17 702
Новая линия, ПрАТ	2 335	2 767
ДАК-МАС ТОВ	963	559
SINIAT Sp. z o.o	589	776
Інші	735	1 085
Разом:	13 339	22 889
14.5 Витрати, що сплачені авансом		
	31.12.2020	31.12.2019
Витрати, що сплачені авансом	20 170	18 958
Разом:	20 170	18 958
14.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами		
	31.12.2020	31.12.2019
СКЛАДПАК ЧП	7 308	-
Ю.КОМОДИТИЗ	3 552	4 878
Торговая электрическая компания, ТОВ	1 916	2 176
Донецькі електромережі ДТЕК, АТ	936	922
Лінде Матеріал Хендлінг Україна, ТОВ	665	521
Дикси-центр, ТОВ	512	813
Інші	5 281	9 648
Разом:	20 170	18 958
14.7 Інша поточна дебіторська заборгованість		
	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з підзвітними особами	-	48
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками працівникам	685	-
Розрахунки по соціальному страхуванню	79	45
Розрахунки по претензіях	4	2
Розрахунки з іншими дебіторами	25	25
Разом:	793	120
14.8 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		
	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за нарахованими доходами	168	437
Разом:	168	437

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на депозитних рахунках в національній валюті	55 000	78 508
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	2 676	41 084
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	17 361	474
Разом:	75 037	120 066

Станом на 31.12.2020 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2020 р. Компанія не має.

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

16.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Горбенко Елла Миколаївна	0,0003%	714	714
Горват Тетяна Геннадіївна	0,0003%	714	714
Григор'ян Валентина Олексіївна	0,0003%	714	714
Захарова Лідія Миколаївна	0,0003%	714	714
Лажнов Олександр Михайлович	0,0003%	714	714
Лажнова Вікторія Олександрівна	0,0003%	714	714
Лажнова Раїса Іванівна	0,0003%	714	714
Оккель Валентина Леонідівна	0,0006%	1 428	1 428
Романенко Ольга Пименівна	0,0010%	2 289	2 289
Сафін Рафіт Муллаханович	0,0003%	714	714
Сафіна Галина Неофідівна	0,0003%	714	714
Сікун Іван Петрович	0,0003%	714	714
Сікун Катерина Василівна	0,0003%	714	714
Усенко Леонід Олексійович	0,0003%	714	714
Чернозуб Катерина Іванівна	0,0006%	1 428	1 428
Кущенко Валентина Іванівна	0,0003%	714	714
Осипенко Олена Іванівна	0,0005%	1 071	1 071
Сатишева Тетяна Валентинівна	0,0003%	714	714
Герасимов Валентин Вікторович	0,0003%	714	714
Лисенко Володимир Вікторович	0,0003%	714	714
Макогон Михайло Анатолійович	0,0003%	714	714
Пархомчук Юлія Миколаївна	0,0003%	714	714
ETEX BUILDING PERFORMANCE INTERNATIONAL	99,9874%	232 635 393	232 635 393
ТДВ "СІНІАТ"	0,0044%	10 248	10 248
Разом в гривнях:	100%	232 664 709	232 664 709
Разом в тисячах гривень:	100%	232 665	232 665

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались. Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці.

16.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований капітал	232 665	232 665
Капітал в дооцінках (дооцінка основних засобів)	16 444	19 962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(76 482)	(152 776)
Вилучений капітал	(10)	(10)
Разом:	172 617	99 841

У Власному капіталі у Звіті про зміни у власному капіталі, в рядку «Вилучений капітал» вказано вартість викуплених Компанією корпоративних прав у попередніх власників фізичних осіб. Станом на 31.12.2020 Компанія не прийняла рішення про продаж викуплених корпоративних прав, або внесення змін до Статуту Компанії.

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

17.1 Кредити (позики) за термінами	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові позики	31 000	137 130
Поточна частина довгострокових позик	-	28 500
Разом:	31 000	165 630

17.2 Кредити (позики) за валютами	31.12.2019	31.12.2019
Позики в національній валюті, UAH	31 000	28 500
Позики в іноземній валюті, EUR	-	137 130
Разом:	31 000	165 630

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

Компанія здійснює реклас короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює реклас довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, залежно від умов надання позики (кредиту).

Протягом звітного періоду Компанія залучала позики від материнської Компанії Etex Building Performance International SAS; ФРАНЦІЯ – згідно Договору позики б/н від 12 травня 2008 року під плаваючі змінювані ставки EURIBOR та змінювану маржу, в євро на поповнення оборотних коштів. Погашення по кредитах відбувалось відповідно до умов укладеного договору та додаткових угод.

18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	72 464	55 021
Аванси отримані	3 727	17 931
Розрахунки з учасниками	1 871	1 872
Інші поточні зобов'язання	33 811	2 771
Разом:	111 873	77 595

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
СІНІАТ ООО	17 050	17 050
ETEX BUILDING PERFORMANCE	13 404	5 701
Рубежанский картонно-тарный комбинат ЧАО	7 851	9 601
ПРОМАТ УКРАИНА ООО	5 946	7 639
Sandvik Mining	2 605	1 982
Promat SpA	2 294	1 741
Ceresan Erfurt GmbH	770	402
Транс-Логистик ООО	724	286
Інші	21 820	10 619
Разом:	72 464	55 021

18.3 Аванси отримані за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
Суми-Стройинвест ООО	3 066	1 862
АКУСТИК ГРУПП УКРАИНА ООО	253	61
ОЛСЕБУД ООО	197	-
Ефимченко А.А.	68	-
Франковский строит.центр ООО	17	621
Эмирбудсервис ООО	16	507
Інші	110	14 880
Разом:	3 727	17 931

18.4 Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Поточні зобов'язання (позики)	31 000	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	315
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	2 724	2 075
Інші	87	381
Разом:	33 811	2 771

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	1 698	1 599
Заборгованість перед фондами соціального страхування	369	278
Разом:	2 067	1 877

19.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(58 005)	(55 690)
Соціальні витрати	(13 041)	(12 288)
Разом:	(71 046)	(67 978)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух за поточними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

20.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення на виплату премій	Забезпечення на виплату знижок	Забезпечення, пов'язані з інвестиційною діяльністю	Забезпечення інших витрат та платежів	Всього
Станом на 01.01.2019	5 643	6 996	5 484	3 717	14 747	36 587
Нараховано	6 554	9 161	33 765	16 986	153 871	220 337
Використано	(6 134)	(7 794)	(31 129)	(3 487)	(154 038)	(202 582)
Станом на 31.12.2019	6 063	8 363	8 120	17 216	14 580	54 342
Нараховано	7 643	9 639	35 946	420	112 203	165 851
Використано	(7 853)	(8 382)	(36 530)	(17 216)	(124 932)	(194 913)
Станом на 31.12.2020	5 853	9 620	7 536	420	1 851	25 280

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на резерви виплати відпусток персоналу, нарахування премій та пенсійне забезпечення, інші витрати та платежі. Забезпечення на виплати відпусток персоналу, нарахування премій, інші витрати та платежі відображаються у Звіті про фінансовий стан в поточних

зобов'язаннях. Забезпечення на пільгове пенсійне забезпечення відображається у Звіті про фінансовий стан в довгострокових зобов'язаннях.

Резерв витрат на пільгове пенсійне забезпечення

Робітники Компанії, які працюють в особливо шкідливих та важких умовах праці, мають право на отримання пенсій до настання права на пенсії за віком.

Відповідно до вимог законодавства України Компанія вносить до Пенсійного фонду плату, що покриває фактичні витрати на виплату і доставку пенсій особам, які були зайняті повний робочий день на підземних роботах, на роботах з особливо шкідливими і особливо важкими умовами праці.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, яка залежить від розміру заробітної плати робітника, трудового стажу. Право на отримання пільгової пенсії виникає в разі виконання умов щодо загального трудового стажу, стажу роботи в особливо шкідливих та важких умовах праці та у разі досягнення визначеного віку. Фінансування витрат на виплату та доставку пільгових пенсій з боку Компанії завершується після досягнення робітником віку, за яким надається право на пенсії за віком відповідно до ст. 26 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» № 1058 від 09.07.2003 р.

В бухгалтерському обліку зазначені зобов'язання класифікуються як програма з визначеною виплатою, яка не має фінансового фонду та/або активів, з відповідним відображенням у фінансовій звітності в складі довгострокових зобов'язань як «Пенсійні зобов'язання».

На звітну дату пенсійні зобов'язання оцінюються за актуарною дисконтованою вартістю всіх майбутніх виплат, що розраховуються за вкладами учасників (робітників, працюючих пенсіонерів Клієнта) за період їх служби (роботи) до настання такої дати. Вклади учасників складаються з послуг (робіт), які надані учасниками в поточному та попередніх звітних періодах.

Вартість вкладу поточного року служби визначається за актуарною дисконтованою вартістю всіх майбутніх пільг за службу учасників в поточному році.

Вартість послуг попередніх періодів визначається як збільшення дисконтованої вартості зобов'язань у зв'язку із послугами (роботами), які надані учасниками (робітниками) в попередніх періодах, що виникло в поточному році в результаті введення нових або зміни діючих виплат по закінченню трудової діяльності або інших довгострокових виплат.

Розрахунок актуарної дисконтованої вартості пенсійних зобов'язань проводиться незалежним експертом (актуарієм). Відображаються у Звіті про фінансовий стан в довгострокових зобов'язаннях.

20.2 Довгострокові пенсійні забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Пенсійні забезпечення витрат та платежів
Станом на 01.01.2019	6 915
Нарахування за період	3 485
Використано протягом року	(1 316)
Станом на 31.12.2019	9 084
Нарахування за період	2 682
Використано протягом року	(1 297)
Станом на 31.12.2020	10 469

21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. За звітний період фінансові активи та фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю у Компанії відсутні.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем:

Компанія виділяє пов'язані сторони, з якими були взаємовідносини у 2020 році:

Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин	Характер операцій
Etex building performance international SAS	Засновник	Процентна позика в іноземній валюті, роялті
ТОВ «ПРОМАТ УКРАЇНА»	Входить до групи компаній Etex	Операції з придбання ТМЦ
ТОВ «Сініат»	Входить до групи компаній Etex	Отримання в операційну оренду обладнання
Siniat Sp.z.o.o.	Входить до групи компаній Etex	Операції з придбання та продажу ТМЦ
Etex France Building Performance	Входить до групи компаній Etex	Операції з придбання та продажу ТМЦ
Eternit GmbH	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
ETERNIT N.V	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
Etex Building Performance N.V.	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
ETEX BUILDING PERFORMANCE S.A.	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
ООО еТЕКС	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
Promat SpA	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
Euro Panels Overseas N.V.	Входить до групи компаній Etex	Надання послуг
ETEX BUILDING PERFORMANCE GMBH	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ
PT.Etex Building Performance	Входить до групи компаній Etex	Придбання ТМЦ

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
22.1 Доходи та витрати, пов'язані пов'язаних сторін				
Реалізація готової продукції	3 184	2 395	-	-
Реалізація товарів	72	180	-	-
Оренда	4	3	6 089,00	6 089
Інформаційно-консультаційні послуги	1 095	-	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	18 305,00	34 135
Роялті	-	-	22 830,00	23 645
Разом:	4 354	2 578	47 224	63 869
22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін			31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість			872	776
Поточна кредиторська заборгованість за позикою			31 000	137 130
Поточна кредиторська заборгованість за відсотками по позиці			-	242
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими займами			-	28 500
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями			17 050	17 050
Торгівельна кредиторська заборгованість			22 645	18 033
Разом:			71 567	201 731

22.3 Виплати ключовому менеджменту	31.12.2020	31.12.2019
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	4 992	3 866
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	561	459
Разом:	5 553	4 325

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, до податкового законодавства України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 рр. наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	13 339	22 889
Інша дебіторська заборгованість	793	120
Грошові кошти та їх еквіваленти	75 037	120 066
Разом:	89 169	143 075

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

24.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	75 037	120 066
Швидко реалізовані активи (A 2)	34 470	42 404
Повільно реалізовані активи (A3)	44 699	57 362
Важко реалізовані активи (A4)	186 846	213 638
Разом:	341 052	433 470

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	147 740	169 618
Короткострокові пасиви (П2)	-	137 130
Довгострокові пасиви (П3)	20 695	26 881
Власний капітал (П4)	172 617	99 841
Разом:	341 052	433 470

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(72 703)	(49 552)
Група 2 (A2-П2)	34 470	(94 726)
Група 3 (A3-П3)	24 004	30 481
Група 4 (A4-П4)	14 229	113 797

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:

$$A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4.$$

Звіти про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова $A1 > P1, A4 < P4$.

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді і про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання у довгостроковому періоді.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,508	0,391
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,233	0,138
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,044	0,717

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 50,8% кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 39,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 23,3% (на 31.12.2019 – 13,8%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

24.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Короткострокові кредити банків	137 130	-	137 130
Поточна частина довгострокових зобов'язань	28 500	-	28 500
Довгострокові зобов'язання	-	17 797	17 797
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	55 021	-	55 021
Розрахунки з учасниками	1 872	-	1 872
Інші поточні забезпечення	2 771	-	2 771
Разом:	225 294	17 797	243 091

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

24.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	10 226	10 226
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	72 464	-	72 464
Розрахунки з учасниками	1 871	-	1 871
Інші поточні забезпечення	33 811	-	33 811
Разом:	108 146	10 226	118 372

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та

зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

24.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2020	31.12.2019
Долар США	28,2746	23,6862
Євро	34,7396	26,4220

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

24.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований капітал	16	232 665	232 665
Капітал у дооцінках	16	16 444	19 962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	(76 482)	(152 776)
Вилучений капітал	16	(10)	(10)
Разом власного капіталу		172 617	99 841
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		20 695	26 881
Поточні зобов'язання і забезпечення		147 740	306 748
Загальна сума позичених коштів		168 435	333 629
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	75 037	120 066
Чистий борг		93 398	213 563
Разом власний капітал та чистий борг		266 015	313 404
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,35	0,68

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (TotalDebt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & Cash Equivalents).

Показник непокритих збитків Компанії характеризується зменшенням. Так, з 31.12.2019 по 31.12.2020 рр. непокриті збитки зменшилися на 76 294 тис. грн. Власний капітал Компанії також збільшився на 72 776 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 скоротилася на 165 194 тис. грн порівняно з 31.12.2019. Станом на 31.12.2020 загальна сума позикових коштів склала 168 435 тис. грн. (станом на 31.12.201 - 333 629 тис.грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
24.10 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	91 160	126 899
Відсотки сплачені за позиками	1 943	2 444
Відсотки отримані	(3 031)	(8 486)
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	90 072	120 857
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	27 267	21 094

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
24.10 Розрахунок фінансових показників		
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	117 339	141 951
Чистий борг на кінець року	93 398	213 563
Чистий борг на кінець року / EBITDA	0,8	1,5

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2020 рік показник EBITDA склав 117 339 тис. грн (за 2019 рік – 141 951 тис.грн).

i. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року чистий прибуток склав 74 015 тис. грн (на 31.12.2019 року – 103 256 тис. грн). Непокритий збиток Компанії станом на 31.12.2020 р. становив 76 482 тис. грн., а станом на 31.12.2019 р. непокритий збиток становить 152 776 тис. грн. Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії має позитивну динаміку.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2020 року не відбувались.

26. ІНШІ ПРИМІТКИ

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	5787	4288	-	-	-	-	-	95	-	-	-	5787	4383
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	1175	996	83	-	-	143	107	168	-	-	-	1115	1057
Гулівіл	080	6962	5284	83	-	-	143	107	263	-	-	-	6902	5440
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

-	(081)
-	(082)
-	(083)
-	(084)
-	(085)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рід-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушукка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-оцінена вартість	зносу (переоціненої вартості)	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісно-оцінена вартість	зносу (переоціненої вартості)	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	зносу (переоціненої вартості)	первісна (переоцінена) вартість	зносу (переоціненої вартості)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	3671	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3671	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	198205	133109	829	-	-	-	-	7835	-	-69	-69	198965	140875	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	374007	312622	11038	-	-	2248	2043	11875	-	-	-	382797	322454	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15858	15642	-	-	-	-	-	210	-	-	-	15858	15852	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	20636	14018	535	-	-	180	174	819	-	-3744	-1601	17247	13062	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	72223	5878	5128	-	-	35	35	6264	-	-9135	1273	68181	13380	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (неститульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	684600	481269	17530	-	-	2463	2252	27003	-	-12948	-397	686719	505623	-	-	18	19

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів (261)
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (262)
(263)

3430
-
-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



первісна (персоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	984
основні засоби орендованих пілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	75145
Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	3430
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	-

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	3	-
Операційна курсова різниця	450	20365	51610
Реалізація інших оборотних активів	460	1113	1100
Штрафи, пені, неустойки	470	-	69
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4008	30254
у тому числі: відрачування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1943
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	3031	3213
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	253
Інші доходи і витрати	630	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року		
		1	2	3
Готівка	640	-	-	-
Поточний рахунок у банку	650	20037	-	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	55000	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-	-
Разом	690	75037		

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні яких обмежено (691) =

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відступок працівникам	710	6063	7643	-	7853	-	-	5853
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	9084	2682	-	1297	-	-	10469
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	8120	35946	-	36530	-	-	7536
Забезпечення на інші витрати	770	40159	105046	-	133314	-	-	11891
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	63426	151317	-	178994	-	-	35749

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар-тість на кінець року	збільшення чистої вартості реалізації*	Переоцінка за рік	
				збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
I	2	3	4	5	
Сировина і матеріали	800	11556	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-	-
Паливо	820	219	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1816	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-	-
Запасні частини	850	6566	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	708	-	-	-
Незвершене виробництво	890	8110	-	-	-
Готова продукція	900	7625	-	-	-
Товари	910	7087	-	-	-
Разом	920	43687	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу

(921)
(922)
(923)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	13339			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	793			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - =
(952) 872

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	690
Визнано заборгованістю вищих осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	13715
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	7919
на кінець звітного року	1225	4288
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	17145
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	13715
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	3430
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	201
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	201
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	27266
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року			вибуло за рік			нараховано амортизації за рік		втрати від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		залишок на початок року	залишок на початок року	залишок на початок року	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	амортизація	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація					
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17					
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																				
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																				
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені (1433) -

законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сояшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дукріві буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кусточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси — усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свилей	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «СІНІАТ»
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Директор з маркетингу та продажу
Свинаренко Д.В.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "D. V. Svinarenko", written over a faint circular stamp.

Головний бухгалтер
Бабічева Віра Леонідівна

Бахмут, Україна
01 березня 2021 року