ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА»

Фінансова звітність
31 грудня 2020 р.

с.Сергіївка

Ця фінансова звітність складається з 40 сторінок

AUDIT FIRM | CAPITAL GRAND

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат
Загальним зборам учасників ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА»,
Керівництву ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА»

с. Сергіївка Покровського району – 2021 рік

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» (далі - ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016 - 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів *(Кодекс РМСЕБ)* та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в цьому звіті незалежного аудитора.

ІІ. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається із Звіту про управління який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Звіт про управління складається та подається відповідно до вимог ст. ст. 6,11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інформація характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація).

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

Управлінський персонал ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимогам закону України, що регулює питання бухгалтерського обліку, 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 ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 або 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

– отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

– оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

– доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» призначено (обрано) Протоколом № 5 Загальних зборів учасників ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» аудиторами на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

25 листопада 2020 року ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» призначено (обрано) ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» для обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік. На проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік сторонами було укладено Договір № 1618ОФ від 28.01.2021 р. З урахуванням призначення ми виконали аудиторське завдання з 28 січня 2021 року до дати цього звіту. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» становить два роки.

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

За результатами аудиту нами не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого ризику викривлення фінансової звітності за 2020 рік внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету Товариства створений на підставі Протоколу №4 Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» від 09 грудня 2019 року.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» при проведенні аудиту.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Інших послуг не надавалось.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена в інших підрозділах цього звіту.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35449775
Юридична адреса	Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2
Місцезнаходження (адреса аудитора)	Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи **II, III, IV**)	номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора Пестова Ольга Миколаївна.

Ключовий партнер з аудиту — Пестова Ольга Миколаївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101292

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор — Кролик Олена Анатоліївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора
69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Дата звіту незалежного аудитора
15 квітня 2021 року.

Дата (рік, місяць, число) 2021.01.01

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» за ЄДРПОУ 36975983

Територія Донецька обл. за КОАТУУ 1422786000

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Добування кам'яного вугілля за КВЕД 05.10

Середня кількість працівників 621

Адреса, телефон Провулок Верхній, 44, с.Сергіївка (Сергіївська с/р), Покровський район, Донецька обл., 85333

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020р.

		Форма № 1 Код за ДКУД	18010010
Актив	**Код рядка**	**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	**1000**	**525**	**973**
первісна вартість	1001	672	1 400
накопичена амортизація	1002	147	427
Незавершені капітальні інвестиції	**1005**	**133 050**	**175 061**
Основні засоби	**1010**	**1 327 952**	**1 312 795**
первісна вартість	1011	1 573 297	1 697 793
Знос	1012	245 345	384 998
Інвестиційна нерухомість	**1015**	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	**1030**	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**1 461 527**	**1 488 829**
II. Оборотні активи			
Запаси	**1100**	**149 729**	**122 241**
Виробничі запаси	1101	148 263	121 110
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	1 466	1 131
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 549	18 928
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16 331	14 380
з бюджетом	1135		3 595
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	333	196
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 261	153
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 261	153
Витрати майбутніх періодів	1170	14 033	14 025
Інші оборотні активи	1190	75 616	70 166
Усього за розділом II	**1195**	**278 852**	**243 684**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**1 740 379**	**1 732 513**

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	505 333	462 553
Додатковий капітал	1410	13	10
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	25	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58 819	74 986
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**564 290**	**537 674**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	102 863	91 183
Пенсійні зобов'язання	1505	12 123	16 844
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 034	1 355
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Усього за розділом II[2]	**1595**	**118 020**	**109 382**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 425	3 596
товари, роботи, послуги	1615	857 001	901 995
розрахунками з бюджетом	1620	13 897	9 098
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 796	2 139
розрахунками зі страхування	1625	1 185	1 239
розрахунками з оплати праці	1630	4 499	4 656
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	65 658	51 081
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 081	15 583
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	100 323	98 209
Усього за розділом III[2]	**1695**	1 058 069	1 085 457
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття[2]	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	1 740 379	1 732 513

Директор ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» **С.Г. Василенко**

Головний бухгалтер ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» **О. В. Козейчук**

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» (найменування) — За ЄДРПОУ	36975983		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	628 661	612 346
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(581 895)	(556 185)
Валовий:		-	-
Прибуток	2090	46 766	56 161
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 591	14 259
Адміністративні витрати	2130	(61 029)	(56 865)
Витрати на збут	2150	(180)	(110)
Інші операційні витрати	2180	(29 182)	(19 397)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
Прибуток	2190	-	-
Збиток	2195	(29 034)	(5 952)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	18
Інші доходи	2240	1001	910
Фінансові витрати	2250	(1 669)	(808)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 169)	(675)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(30 869)	(6 507)
Витрити (дохід) з податку на прибуток	2300	5 556	691
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	-	-
Збиток	2355	(25 313)	(5 816)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід (збиток)[1]	2445	(1 588)	(2 577)
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	**2450**	**(1 588)**	**(2 577)**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом[1]	2455	(285)	(466)
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	**2460**	**(1 303)**	**(2 111)**
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(26 616)**	**(7 927)**

Зіт про фінансові результати (звіт про совокупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	214 614	203 319
Витрати на оплату праці	2505	127 634	115 761
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 015	22 137
Знос та амортизація	2515	151 624	159 003
Інші операційні витрати	2520	149 898	122 429
Разом	**2550**	**668 785**	**622 649**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» С. Г. Василенко

Головний бухгалтер ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» О. В. Козейчук

Звіт про фінансові результати (звит про совокупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» (найменування) За ЄДРПОУ	36975983		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	159 764	112 682
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	1 795	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	741 739	766 208
Надходження від повернення авансів	3020	5 218	1 262
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	434	-
Надходження від операційної оренди	3040	356	38
Інші надходження	3095	25 180	1 489
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(270 090)	(240 524)
Праці	3105	(98 305)	(85 167)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 867)	(21 647)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(82 369)	(49 466)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 495)	(11 158)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 005)	(4 424)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 869)	(33 884)
Витрачання на оплату авансів	3135	(223 233)	(217 999)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(21)	-
Інші витрачання	3190	(34 536)	(109 817)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**201 077**	**157 063**
II.Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	15	
Інші надходження	3250	25 304	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(230 537)	(153 135)
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(205 218)**	**(153 135)**
III.Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		
Стаття	**Код рядка**	**За звітний період**	**За аналогічний період попереднього року**
1	**2**	**3**	**4**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(4 141)**	**3 928**
Залишок коштів на початок року	3405	4 261	331
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33	2
Залишок коштів на кінець року	3415	153	4 261

Директор ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» **С. Г. Василенко**

Головний бухгалтер ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» **О. В. Козейчук**

Ззвіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	36975983		

Підприємство Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**100**	**505 333**	**13**	**25**	**58 819**	**-**	**--**	**564 290**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**100**	**505 333**	**13**	**25**	**58 819**	**-**	**-**	**564 290**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(25 313)**	**-**	**-**	**(25 313)**
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період[1]	**4110**	**-**	**-**	**(3)**	**-**	**(1 300)**	**-**	**-**	**(1 303)**
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(3)	-	(1 300)			(1 303)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-				-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(42 780)	-	-	42 780	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**(42 780)**	**(3)**	**-**	**(16 167)**	**-**	**-**	**(26 616)**
Залишок на кінець року	**4300**	**100**	**462 553**	**10**	**25**	**74 986**	**-**	**-**	**537 674**

Директор ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» **С. Г. Василенко**

Головний бухгалтер ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА» **О. В. Козейчук**

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	36975983		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "СВЯТО - ВАРВАРИНСЬКА"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2019 рік
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**100**	**563 902**	**-**	**25**	**8 190**	**-**	**-**	**572 217**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**100**	**563 902**	**-**	**25**	**8 190**	**-**	**-**	**572 217**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(5 816)**	**-**	**-**	**(5 816)**
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період[1]	**4110**	**-**	**-**	**13**	**-**	**(2 124)**	**-**	**-**	**(2 111)**
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-					-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	**(58 569)**	-	-	**58 569**	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**(58 569)**	**13**	**-**	**50 629**	**-**	**-**	**(7 927)**
Залишок на кінець року	**4300**	**100**	**505 333**	**13**	**25**	**58 819**	**-**	**-**	**564 290**

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі -7927 тисячі гривень.
Основа складання фінансової звітності, основні принципи облікової політики, розкриття статей балансу та іншу інформацію, що вимагають застосовані МСФЗ, наведено у Примітках до фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Керівник ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "СВЯТО - ВАРВАРИНСЬКА" Василенко Сергій Григорович

Головний бухгалтер ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "СВЯТО - ВАРВАРИНСЬКА" Козейчук Ольга Вікторівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-40, які є складовою цієї фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "СВЯТО - ВАРВАРИНСЬКА"

ЗА МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 р.

Зміст Приміток до фінансової звітності

1 Основа підготовки фінансової звітності 15
2 Операційне середовище та економічна ситуація 15
3 Істотні бухгалтерські оцінки 16
4 Основні положення облікової політики 18
5 Застосування нових стандартів 24
6 Пояснення щодо переходу на МСФЗ 26
7 Розкриття до статей звітності 26
8 Операції з пов'язаними сторонами 37
9 Управління фінансовими ризиками 37
10 Управління капіталом 38
11 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики 39
12 Події після звітної дати 40

с. Сергіївка

1 Основа підготовки фінансової звітності

ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА «СВЯТО - ВАРВАРИНСЬКА» (далі – Товариство) зареєстроване у формі товариства з обмеженою відповідальністю в Україні.

Товариство здійснює свою діяльність у галузі виробництва концентрату коксівного вугілля.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року середня кількість працівників Товариства склала 621 осіб (на 31 грудня 2019 року – 597 осіб).

Юридична адреса Товариства і основне місце ведення його господарської діяльності: провулок Верхній, буд. 44, с. Сергіївка, Покровський район, Донецька обл., 85333, Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36975983.

2 Операційне середовище та економічна ситуація

Українська економіка демонструвала стійке зростання протягом чотирьох років поспіль до кінця 2019 року на тлі загальної стабілізації макроекономіки, підтримуваної структурними реформами, зростанням внутрішніх інвестицій, пожвавленням споживання домашніх господарств, збільшенням промислового виробництва та будівельної активності, а також поліпшенням кон'юнктури на зовнішніх ринках.

Починаючи з першого кварталу 2020 року українська економіка скорочується на тлі зниження промислового виробництва і заходів локалізації, введених в березні 2020 року для стримування поширення пандемії COVID-19. Ослаблення обмежувальних антипандемічних заходів стимулювало відновлення економіки в другій половині року. В цілому Національний банк України ("НБУ") очікує падіння реального ВВП на 4,4% в річному численні в 2020 році в порівнянні із зростанням на 3,3% в 2019 році.

НБУ дотримується політики процентних ставок, що відповідає цільовим показникам інфляції, і підтримує курс гривні на плаву. Річний рівень інфляції в Україні склав 5,0% в 2020 році (в порівнянні з 4,1% в 2019 році), що дозволило НБУ продовжити свою ключову політику зниження процентних ставок після тривалого періоду підвищення ставок - з 18,0% з 7 вересня 2018 року до 6,0%, що діє з 12 червня 2020 року.

У 2019 році НБУ продовжив подальше ослаблення обмежень валютного контролю, введених в 2014-2015 роках. Зокрема, необхідна частка валютної виручки, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, з 1 березня 2019 року поступово знижувалася з 50% до 30% і була скасована з 20 червня 2019 року. Крім того, з 16 травня 2019 року розрахунковий період за експортно-імпортними операціями в іноземній валюті неухильно збільшувався з 180 до 365 днів. 7 травня 2019 року НБУ збільшив розмір дивідендних виплат, дозволених українським компаніям нерезидентам, до 12 млн євро на місяць і згодом скасував це обмеження з 10 липня 2019 року.

З метою управління погашенням зовнішнього боргу та забезпечення доступу до зовнішнього фінансування Україна продовжує співпрацю з міжнародними фінансовими інститутами, які є основними кредиторами її економіки. У червні 2020 року виконавча рада Міжнародного валютного фонду затвердила нову 18-місячну угоду Stand-by (SBA) для України із загальним лімітом близько 5 мільярдів доларів. Схвалення SBA дозволило негайно виділити близько 2,1 мільярда доларів США, в той час як подальші виплати будуть розглядатися в залежності від успіху України у виконанні умов SBA. У липні 2020 року Україна і ЄС підписали угоду про надання Україні 1,2 млрд євро макрофінансової допомоги.

Україна як і раніше активно працює на міжнародних ринках боргового капіталу для управління профілем погашення зовнішнього боргу. У 2018-2020 роках Україна не тільки випустила кілька траншів єврооблігацій в доларах США, але і випустила кілька траншів єврооблігацій в євро, причому випуск 2019 року став першим за останні 15 років.

У березні 2020 року спалах COVID - 19 призвів до карантину і різних видів обмежень на пересування, введеним у багатьох країнах. Це, в свою чергу, призвело до зниження активності в окремих секторах економіки, зниження попиту на певні товари і послуги та підвищення ризиків уповільнення економічного зростання і рецесії в ключових економіках світу.

Протягом 2020 року уряди по всьому світу ініціювали низку програм державної допомоги, спрямованих на протидію наслідкам COVID-19, включаючи фіскальні та грошово-кредитні заходи, націлені на домогосподарства, охорону здоров'я, а також обробну промисловість і сфери обслуговування. До кінця 2020 року були успішно розроблені декілька вакцин, а деякі країни почали кампанії по вакцинації.

З початку епідемії Товариство вживає заходів щодо запобігання поширення вірусу і забезпечення безпеки персоналу. Заходи з управління ризиками, що проводяться антикризовим штабом, включають, зокрема, віддалену роботу адміністративного персоналу, скасування масових заходів та відряджень, регулярні температурні перевірки співробітників на всіх виробничих об'єктах, надання засобів індивідуального захисту. Усі механізми внутрішнього контролю Товариства залишаються в силі і працюють ефективно.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація з COVID-19 все ще розвивалася, і її наслідки в даний час не визначені; однак керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільної роботи Товариства, необхідні в поточних обставинах. Керівництво робить висновок, що в зв'язку зі спалахом COVID-19 відсутня суттєва невизначеність щодо допущення про безперервність діяльності, використаного при підготовці цієї фінансової звітності.

3 Істотні бухгалтерські оцінки

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображені у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах, і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

-Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам. Товариство бере участь у державній пенсійній програмі з визначеними виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Товариства за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на атестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії. Нарахування пенсійних зобов'язань здійснюються відповідно діючому законодавству.

З метою визначення вартості зобов'язання по Програмі з фіксованими виплатами Товариства та відповідного чистого балансового зобов'язання Товариства згідно з МСБО 19, на кінець кожного звітного періоду проводиться актуарна оцінка пенсійних зобов'язань.

Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що представляють собою всю наявну у керівництва інформацію про змінні величини, що визначають остаточну вартість пенсій до виплати і інших винагород працівникам. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть чинити значний вплив судження про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це станеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про ймовірність того, що співробітники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість зобов'язань за планом зі встановленими виплатами залежить від ряду факторів, які визначаються на підставі актуарних розрахунків з використанням низки припущень. Основні припущення, що використовуються при визначенні чистих витрат (доходів) по пенсійному забезпеченню, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на поточну вартість зобов'язань. Товариство визначає відповідну ставку дисконту в кінці кожного року. Ця відсоткова ставка повинна використовуватися для визначення поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, необхідних для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні відповідної ставки дисконту Товариство враховує відсоткові ставки за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими в тій же валюті, в якій будуть проведені виплати, і терміни до погашення яких приблизно відповідають терміну відповідних пенсійних зобов'язань. Інші ключові припущення для пенсійних зобов'язань частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах.

-*Знецінення дебіторської заборгованості.* Товариство розглядає ознаки зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості. Всі статті дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Дебіторська заборгованість, що не є значною сама по собі, оцінюється на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику.

Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Товариство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні і кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

-*Справедлива вартість основних засобів.* З метою визначення справедливої вартості основних засобів управлінський персонал залучає незалежного професійного оцінювача. Методологія, що застосовується для визначення справедливої вартості, включає метод чистої вартості заміщення (для специфічних одиниць основних засобів), метод порівняння з ринковою вартістю аналогічних основних засобів (для тих одиниць основних засобів, для яких існує активний ринок), методи дисконтованих грошових потоків, а також аналіз витрат на будівництво нових одиниць основних засобів.

Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю з тим, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на дату звітності.

-*Податкове, валютне та митне законодавство.* Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає, що їх тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

-Операції з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

4 Основні положення облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Товариства застосовувало власні судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики та зазначену в звіті величину активів і зобов'язань, доходів і витрат. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про поточні обставини і події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності за МСФЗ. Перелік істотних бухгалтерських оцінок розкрит у розділі 3.

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якій Товариство працює (функціональної валюти). Суми у фінансовій звітності оцінені і представлені в національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення звітності для Товариства.

Операції в іноземній валюті враховуються за обмінним курсом НБУ, встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунку за операціями в іноземній валюті, включаються до звіту про фінансові результати.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному курсу обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки від курсових різниць, що виникають в результаті перерахунку активів і зобов'язань, відображаються у складі курсових різниць в звіті про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2020 року основні курси обміну, використані для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними: 28,2746 гривні за 1 долар США (на 31 грудня 2019 року 23,6862 гривні за 1 долар США).

В даний час українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (і) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (іі) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (ііі) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Придбані нематеріальні активи обліковуються за собівартістю. Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби нараховується щомісячно методом прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисної служби. Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби не підлягає амортизації.

Незавершене будівництво. Незавершене будівництво представлене авансами за основні засоби та вартістю основних засобів, будівництво яких ще не завершене. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі. Регулярність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості переоцінюваних активів. Подальші надходження основних засобів обліковуються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості основних засобів за підсумками переоцінки визнається у звіті про сукупний дохід та збільшує резерв переоцінки в капіталі. Після переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, після чого чиста вартість активу трансформується до його переоціненої вартості. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того ж активу, визнається у звіті про сукупний дохід і зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у звіті про фінансові результати. Резерв переоцінки, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або по мірі використання Товариством цього активу.

Класи основних засобів та розрахункові середні залишкові строки корисного використання значних одиниць основних засобів такі

Земельні ділянки,	
Будівлі та споруди;	9-48 років
Машини та устаткування;	1-13 років
Транспортні засоби;	1-6 років
Офісне обладнення;	1-6 років
Інші основні засоби.	1-6 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, в обов'язковому порядку повинен включатися в інші операційні доходи / витрати в періоді, коли було припинено визнання такого об'єкта активом (якщо операція з вибуття не є продажем з подальшою орендою). Забороняється класифікувати дохід від припинення визнання об'єктів основних засобів в якості виручки в звіті про фінансові результати.

Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, включаючи вартість запасних частин і брухту, отриманих від демонтажу основного засобу, і балансовою вартістю даного об'єкта.

При прийнятті рішення про продаж, за умови дотримання відповідних критеріїв, об'єкт основних засобів класифікується як необоротний актив, призначений для продажу.

На кожну звітну дату підприємство визначає, чи існують будь-які ознаки, що вказують на можливе знецінення активу.

Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за переоціненою вартістю, враховується аналогічно сумам уцінки основних засобів. Сума резерву на покриття збитків від знецінення раніше дооцінених об'єктів основних засобів відноситься на зменшення резерву переоцінки в інших сукупних доходах. Перевищення суми резерву на знецінення

над сумою резерву переоцінки, а також сума резерву на знецінення по об'єктах, по яких в минулому не було дооцінок, відноситься на витрати поточного періоду до складу тих же статей витрат, що і амортизація таких об'єктів.

При вибутті об'єкта основних засобів, під які було нараховано резерв під знецінення, підприємство згортає первісну/переоцінену вартість об'єкту основних засобів з накопиченої амортизацією і резервом під знецінення. Залишкова вартість вибулого об'єкта списується на витрати періоду до складу інших операційних витрат.

Амортизація основних засобів розраховується методом лінійної амортизації основних засобів, який полягає в нарахуванні постійних відрахуваннь протягом строку корисного використання активу, якщо при цьому не змінюється ліквідаційна вартість активу. Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання.

Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів та строк користного використання переглядається не рідше ніж один раз на рік, і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни повинні відображатися в обліку як зміни в обліковій оцінці.

Нарахування амортизації не припиняється в разі простою активу або припинення активного його використання, під час ремонту активу і його поточного обслуговування, за винятком випадків, коли актив повністю замортизований.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Підприємство капіталізує всі витрати, пов'язані з модернізацією об'єкта основних засобів, з одночасним переглядом термінів амортизації об'єкта основних засобів.

Запаси. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою ціною продажу. Собівартість придбаних запасів складається з ціни на придбання, а також інших витрат, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Товариство при відпуску запасів у виробництво, продаж або іншому вибутті оцінку запасів здійснює за методом ФІФО. Метод конкретної ідентифікації списання запасів застосовується при виробництві по конкретному об'єкту.

Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася в зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодовуваною, якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

У цих випадках Товариство знецінює неліквідні, неходові і застарілі запаси до чистої вартості реалізації на дату складання фінансової звітності. Суму нарахованого резерву під знецінення запасів підприємство відносить до складу статті «Собівартість реалізованої продукції» (в елемент витрат «Сировина і матеріали»).

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на поточних та інших рахунках в банках, які можливо використовувати для поточних операцій, грошові кошти в дорозі та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення до трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються у балансі за номінальною вартістю.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок.

Поточні податкові активи/зобов'язання оцінюються Товариством в сумі, яку передбачається отримати від / відшкодувати податковим органам, і яка розрахована на підставі податкових ставок, що діють на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Товариством з використанням ставок податку, які будуть застосовуватися в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашено (реалізовано).

Відстрочений податковий актив слід визнавати для всіх тимчасових різниць в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якго може бути використана тимчасова різниця.

Відстрочені податкові зобов'язання і активи не дисконтуються.

Балансова вартість відстрочених податкових активів аналізується за станом на кожну звітну дату. Товариство зменшує її в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволяє реалізувати вигоду від відстроченого податкового активу.

Фінансові інструменти.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. При первісному визнанні Товариство повинне оцінювати фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю. Якщо актив або зобов'язання обліковується не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, дана справедлива вартість може бути збільшена або зменшена на суму витрат, які пов'язані з укладанням угоди та які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Якщо актив або зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибуток або збиток, ці витрати відображаються у складі прибутку або збитку.

При первісному визнанні ціна угоди якнайкраще засвідчує справедливу вартість. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображається лише в тому випадку, якщо існує різниця між ціною угоди та справедливою вартістю, яка може бути підтверджена ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання або базується на техніці оцінки, яка використовує лише дані з відкритих для спостережень ринків.

Товариство класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями: які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю (або через інший сукупний дохід, або через прибуток або збиток) і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі Товариства для управління фінансовими активами та договірних умов грошових потоків.

Після первісного визнання фінансового активу Товариство розраховує та визнає очікуваний кредитний збиток для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, що призводить до негайних збитків у звіті про фінансові результати.

Очікувані кредитні збитки по фінансовим активам оцінюються шляхом нарахування прогнозного резерву портфельним методом і методом за індивідуальними балансам із застосуванням ставок резервування.

Всі фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком (і) похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань утримуваних для торгівлі та інших фінансових зобов'язань, визнаних як таких при первісному визнанні, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та (іі) договорів фінансової гарантії.

Товариство повинно припинити визнання фінансового активу, коли:закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу; або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Товариство має списувати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тільки тоді, коли воно погашається, тобто, коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.

Нефінансові активи

Аналогічно фінансових активів, дебіторська і кредиторська заборгованість, які не є фінансовими активами, поділяються на поточну і довгострокову частину залежно від терміну погашення.

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Витрати майбутніх періодів по своїй суті являють собою передплачені витрати, які будуть приносити майбутні економічні вигоди протягом кількох майбутніх звітних періодів.

Прикладами витрат майбутніх періодів є передплачена вартість змінного обладнання, послуги зі страхування, передплати, оренди та інші передплачені витрати.

Списання витрат майбутніх періодів на витрати періоду проводиться рівномірно протягом періодів, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

Списані витрати майбутніх періодів відображаються в складі витрат (за їх видами), до яких вони належать, і групуються за відповідними статтями звіту про фінансові результати, включаючи собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні або фінансові витрати.

Зобов'язання по виплатах працівникам:

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію в порядку, передбаченому колективними договорами.

Крім того, Товариство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали на шкідливому виробництві або в тяжких умовах, і, отже, мають право виходу на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до настання пенсійного віку, передбаченого законодавством України.

Чиста сума зобов'язання Товариства за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблені працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Товариством, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Товариства. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни в поточній вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

Визнання витрат.

Витрати визнаються Товариством за методом нарахувань.

Згідно з методом нарахувань, витрати визнаються незалежно від руху грошових потоків і від того, як вони приймаються для цілей розрахунку оподатковуваної бази. Для дотримання принципу нарахування списання витрат, що відносяться до невідфактурованих постачання товарів, робіт і послуг торгового і загальногосподарського характеру, проводиться за оціночною вартістю. Надалі такі витрати коригуються виходячи з реальної купівельної вартості (після отримання первинних документів).

Визнання доходів.

Дохід - збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або поліпшення якості активів або зменшення величини зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу. Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається Товариством, застосовуючи наступні п'ять кроків:

1) Ідентифікація договору
2) Ідентифікація контрактного зобов'язання
3) Визначення ціни угоди
4) Розподіл ціни угоди
5) Визнання виручки

Товариство має визначити в момент укладення договору, чи виконує воно контрактне зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Для кожного контрактного зобов'язання, яке виконується протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання контрактного зобов'язання. Товариство повинно вибрати метод оцінки ступеня виконання, який відповідає чітко

сформульованій меті, яка б показала ефективність діяльності Товариства, тобто виконання контрактного зобов'язання Товариства щодо передачі контролю над товарами або послугами клієнту.

Якщо неможливо визначити ступінь виконання кожного контрактного зобов'язання, Товариство визнає виручку тільки в обсязі понесених витрат. Якщо контрактне зобов'язання не виконується протягом періоду, Товариство виконує контрактне зобов'язання в певний момент часу. Товариство має визначити момент часу, протягом якого клієнт отримує контроль над обіцяним активом.

5 Застосування нових стандартів

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2020 року:

Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) (видані 26 вересня 2019 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено).

Визначення бізнесу - Зміни до МСФЗ 3 (видані 22 жовтня 2018 року та набувають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 року або пізніше);

Визначення суттєвості - Зміни до МСБО 1 та МСБО 8 (видані 31 жовтня 2018 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше).

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Зміни уточнюють визначення суттєвості, поясненення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності (видані 29 березня 2018 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше). У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активи в і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесені суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан та звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми та розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну 01.01.2020 інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього

визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформаціїї, яку вони надають.

Поступки на оренду, пов'язані з Covid-19 - Поправка до МСФЗ 16 (видана 28 травня 2020 року та діє для річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше). ». Додано пункти:

- 46А «Орендар може застосувати практичний прийом у формі рішення не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає умовам, наведеним у пункті 46Б, модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну з застосуванням цього Стандарту, якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди»;
- 46Б «Практичний прийом, описаний у пункті 46А, застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «covid-19», і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов: а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї; б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2021 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2021 року); та в) суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається»;
- 60А «Якщо орендар застосовує практичний прийом, описаний у пункті 46А, орендар розкриває таку інформацію: а) що він застосував практичний прийом до всіх поступок з оренди, які відповідають умовам пункту 46Б, або, якщо його застосовано не до всіх таких поступок з оренди, то інформацію про характер договорів, до яких він застосував практичний прийом (див. пункт 2); та б) суму, визнану в прибутку або збитку за звітний період з відображенням змін орендних платежів, зумовлених поступками з оренди, до яких орендар застосував практичний прийом, описаний у пункті 46А»;
- В1А «Документом «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19», виданим у травні 2020 року, додано пункти 46А, 46Б, 60А, В20А та В20Б. Орендареві слід застосовувати цю зміну для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше. Дострокове застосування допускається, в тому числі, у фінансовій звітності, не затвердженій до випуску станом на 28 травня 2020 року»;
- В20А «Орендар застосовує документ «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19» (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну»;
- В20Б «У звітному періоді, в якому орендар застосовує «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19» уперше, орендар не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктом 28(д) МСБО 8».

МСБО 23 "Витрати на позики" оновлено 16.06.2020 року. Зокрема, у п. 14 додали положення, що при визначенні норми капіталізації (середньозваженої величини витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду) суб'єкт господарювання має виключити з розрахунків витрати за позиками здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи,

необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни (див. п.п. 28А, 29Г МСБО 23). Виправлено назву активів з кваліфікованих на кваліфікаційні та низку інших негараздів з української.

Ці стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не мали суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Наступні поправки до стандартів, були видані, але досі не схвалені Європейським Союзом:

Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (видані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, що визначається IASB);

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових - Зміни до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 році. та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше);

Доходи до використання за призначенням, обтяжливі контракти - вартість виконання контракту, посилання на Концептуальну основу - поправки до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 та щорічні вдосконалення МСФЗ 2018-2020 роках - поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (виданий 14 травня 2020 року та діє для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни до стандартів, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Товариство.

6 Пояснення щодо переходу на МСФЗ

Дата переходу Товариством з попередніх П(С)БО на МСФЗ є 01.01.2018 року.

Товариство не здійснювало узгодження активів, зобов'язань та його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з активами, зобов'язаннями та її власним капіталом за МСФЗ, тому що на момент переходу на МСФЗ залишки по П(С)БО на 31.12.2017 дорівнювали залишкам по МФСЗ на 01.01.2018 року.

7 Розкриття до статей звітності

Нематеріальні активи.

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 рік:

Групи нематеріальних активів	**Залишок на початок року**		**Надійшло за рік**	**Нараховано амортизації за рік**	**Залишок на кінець року**	
	первісна (переоцінена) вартість	**накопичена амортизація**			**первісна (переоцінена) вартість**	**накопичена амортизація**
1	2	3	4	5	6	7
Інші нематеріальні активи	672	147	728	280	1 400	427
Разом	**672**	**147**	**728**	**280**	**1 400**	**427**

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 рік:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7
Інші нематеріальні активи	669	79	3	68	672	147
Разом	**669**	**79**	**3**	**68**	**672**	**147**

Незавершене будівництво та капітальні вкладення. Станом на 31.12.2020року незавершене будівництво (капітальні інвестиції) Товариства дорівнює 175 061,0 тис.грн., станом на 31.12.2019 року незавершене будівництво (капітальні інвестиції) дорівнювало 133 050,0 тис.грн.

Незавершене будівництво є авансами за основні засоби та нематеріальні активи, вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершене, залишки обладнання на складах. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Найменування	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Капітальне будівництво	19 344	64 477
Придбання (виготовлення) основних засобів	49 981	102 742
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	324	289
Аванси, видані за основні засоби без ПДВ	63 401	7 553
Разом	**133 050**	**175 061**

Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2020 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 007 794	55 359	31 115	-	-	39 485	1 038 909	94 844
Машини та обладнання	555 109	184 507	103 599	12 083	11 491	110 464	646 625	283 480
Транспортні засоби	982	89	-	-	-	114	982	203
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5 619	1 597	1 657			873	7 276	2 470
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 793	3 793	409	201	201	409	4 001	4 001
Разом	**1 573 297**	**245 345**	**136 780**	**12 284**	**11 692**	**151 345**	**1 697 793**	**384 998**

Інформація про рух основних засобів за 2019 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоціненa вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос		первісна (переоціненa вартість)	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 000 106	16 230	7 688	-	-	39 129	1 007 794	55 359
Машини та обладнання	468 929	74 504	95 167	8 987	8 321	118 324	555 109	184 507
Транспортні засоби	92	11	890	-	-	78	982	89
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5 011	645	650	42	35	987	5 619	1 597
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 410	3 410	417	34	34	417	3 793	3 793
Разом	**1 477 548**	**94 800**	**104 812**	**9 063**	**8 390**	**158 935**	**1 573 297**	**245 345**

Запаси:

Найменування	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Сировина і матеріали	32 730	20 985
Паливо	1 376	796
Запасні частини	107 362	93 413
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 795	5 916
Товари	1 466	1 131
Разом балансова вартість	**149 729**	**122 241**

Протягом 2020 року сума уцінки і знецінення запасів склала 4 832 тис.грн., протягом 2019 року 8 984 тис.грн..

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Інформацію про поточну дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість наведено у таблиці:

Найменування	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість по основній діяльності	18 549	18 935
Нарахован резерв на дебіторську заборгованість по основній діяльності	-	(7)
Балансова вартість дебіторської заборгованості по основній діяльності	**18 549**	**18 928**
Інша поточна дебіторська заборгованість	334	197
Нарахован резерв на іншу поточну дебіторську заборгованість	(1)	(1)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	**333**	**196**

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Найменування	**2019 рік**	**2020 рік**
Резерв на знецінення на 1 січня	**(1)**	**(2)**
Нараховано резерв	(1)	(7)
Використано у звітному році	-	1
Резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованності на 31 грудня	**(2)**	**(8)**

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

Найменування	**31 грудня 2019 року**		**31 грудня 2020 року**	
	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість по основній діяльності	Інша фінансова дебіторська заборгованість
1	2	3	4	5
Всього дебіторська заборгованість, у т.ч. за строками погашення:	18 549	333	18 928	196
1	2	3	4	5
-поточна (непрострочена)	18 431	333	16 734	196
-прострочена до 1 міс	77	-	373	-
- прострочена від 1 міс до 3 міс	18	-	599	-
- прострочена від 3 міс до 6 міс	15	-	976	-
- прострочена від 6 міс до 12 міс	8	-	241	-
- прострочена більше 12 міс	-	-	5	-

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовими активами:

Найменування	**31 грудня 2019 року**	**31 грудня 2020року.**
Аванси, видані постачальникам	16 331	14 609
Нарахован резерв на аванси, видані постачальникам	-	(229)
Дебіторська заборгованість за разрахунками з бюджетом	-	3 595
Всього дебіторській заборгованості	**16 331**	**17 975**

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти на 31.12.2020року представлені грошовими коштами в національній валюті на суму 153,0тис.грн., станом на 31.12.2019 року представлені грошовими коштами в національній валюті на суму 4 261,0 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів. Станом на 31.12.2020 року витрати майбутніх періодів дорівнюють 14 025,0 тис.грн., станом на 31.12.2019 року дорівнювали 14 033,0 тис.грн.

Інформація про витрати майбутніх періодів за 2020 рік

Витрати майбутніх періодів	Станом на 31.12.2019 року	Надійшло за 2020 рік	Використано за 2020 рік	Станом на 31.12.2020 року
Змінне обладнання	14 033	4 715	4 956	13 792
Інші витрати майбутніх періодів	-	283	50	233
Разом	**14 033**	**4 998**	**5 006**	**14 025**

Інформація про витрати майбутніх періодів за 2019 рік

Витрати майбутніх періодів	Станом на 31.12.2018 року	Надійшло за 2019 рік	Використано за 2019 рік	Станом на 31.12.2019 року
Змінне обладнання	-	14 607	574	14 033
Разом	**-**	**14 607**	**574**	**14 033**

Інші оборотні активи. До складу інших оборотних активів відносять непідтверджений податковий кредит та непідтверджені податкові зобов'язання.

Власний капітал.

Власний капітал включає наступні види капіталу:

Найменування	**31 грудня 2019 року**	**31 грудня 2020 року**
Зареєстрований капітал	100	100
Капітал у дооцінках	505 333	462 553
Додатковий капітал	13	10
Резервний капітал	25	25
Нерозподілений прибуток/непокриті збитки	58 819	74 986
Всього власний капітал	**564 290**	**537 674**

Зареєстрований капітал. Розмір статутного капіталу на 31.12.2020 року: 100 000,00 грн.

Засновники	Код ЄДРПОУ	Розмір внеску до статутного фонду, грн.	Частка, %	Країна реєстрації засновника
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ШАХТОУПРАВЛІННЯ "ПОКРОВСЬКЕ	13498562	55 000,00	55	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТА «СВЯТО-ПОКРОВСЬКА №3»	39649746	23 000,00	23	Україна
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНДАСТРІАЛ КОАЛ ХОЛДИНГ"	41216618	22 000,00	22	Україна
Разом		100 000,00	100	

Капітал у дооцінках. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2020 року становить 462 553,0 тис. грн., станом на 31.12.2019 року капітал у дооцінках складав 505 333,0 тис. грн., зменшення на (42 780,0) тис.грн.

На показник капіталу у дооцінках протягом 2020 року вплинули наступні події:

-Списання резерва дооцінки основних засобів (52 171,0) тис.грн.

-Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із списаннім резерва дооцінки в сумі 9 391,0 тис. грн.

Додатковий капітал. Додатковий капітал станом на 31.12.2020 року складає 10,0тис.грн., станом на 31.12.2019 року. 13,0 тис. грн., зменшення на (3,0) тис.грн. за рахунок безоплатно отриманих активів.

Резервний капітал. Резервний капітал станом на 31.12.2020 року становить 25тис.грн., станом на 31.12.2019 року становив 25,0 тис. грн., відхилення 0,0 тис. грн.

Нерозподілений прибуток/непокриті збитки. Нерозподілений прибуток/непокриті збитки формується в результаті діяльності Товариства. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020 року становить 74 986,0 тис.грн., станом на 31.12.2019 року сумма нерозподіленого прибутку становила 58 819,0 тис. грн., збільшення прибутку на 16 167,0тис. грн.

На показник нерозподіленого прибутку протягом 2020 року вплинули наступні події:

-Чистий збуток за 2020 рік в сумі (25 313,0) тис.грн.

-Списання резерва дооцінки основних засобів 52 171,0 тис.грн.

-Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із списанням резерва дооцінки в сумі (9 391,0) тис. грн.

-Переоцінка зобов'язання з пенсійного забезпечення, яка визнана у складі іншого сукупного доходу в сумі (1 585,0) тис.грн.

-Відсрочений податок на прибуток по переоціненню обов'язань в сумі 285,0 тис.грн.

Всього власний капітал: станом на 31.12.2020 року складає 537 674,0 тис. грн., станом на 31.12.2019 року 564 290,0 тис. грн., зменшення на (26 616,0) тис. грн.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення.

Суми, визнані в балансі, визначені наступним чином:

Найменування	2019 рік	2020 рік
Зобов'язання по плану зі встановленими виплатами на початок року	**6 151**	**12 123**
Вартість зобов'язань в звіті про фінансовий результат	4 161	4 279
Переоцінка зобов'язань	2 590	1 585
Виплачені пенсії та інші зобов'язання	(779)	(1 143)
Зобов'язання в балансі на кінець року	**12 123**	**16 844**

Зміни в сумі зобов'язань за планом зі встановленими виплатами протягом року були наступними:

Найменування	2019 рік	2020 рік
На 1 січня	**6 151**	**12 123**
Вартість поточних послуг	3 344	2 950
Відсотки на зобов'язання	809	1 260
Переоцінка зобов'язань	2 598	1 654
Виплачені пенсії та інші зобов'язання	(779)	(1 143)
На 31 грудня	**12 123**	**16 844**

Переоцінка зобов'язань складається з таких елементів: а) коригування на основі набутого досвіду (вплив різниць між попередніми актуарними припущеннями і тим, що фактично відбулося); б) вплив змін актуарних припущень.

У звіті про фінансові результати визнані такі суми:

Найменування	2019 рік	2020 рік
Вартість поточних зобов'язань	3 344	2 950
Відсотки на зобов'язання	809	1 260
Переоцінка зобов'язань (для інших довгострокових винагород)	8	69
Всього	**4 161**	**4 279**

Основні застосовані актуарні припущення приведені нижче:

Найменування	2019 рік	2020 рік
Номінальна ставка дисконту	10,91%	9,84%
Номінальне збільшення заробітної плати	5% на 2020-2024, 5,65% на 2025, 5,50% на 2026, 5,35% на 2027, 5,83% далее.	5% на 2021—2028, 5,11% далее.
Плинність персоналу	8%	8,10%

Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

Найменування	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	2 425	3 596
- за основні засоби		129
- за ТМЦ	2 425	3 467
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за продукцію, товари, послуги	842 213	866 590
- за основні засоби	14 788	35 405

Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за основні засоби 35 405тис грн. розподілена таким чином: перед іноземними контрагентами 242 тис. грн., перед пов'язаними сторонами 354 тис. грн., перед іншими контрагентами 34 809 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість за основні засоби 14 788 тис грн. розподілена таким чином: перед іноземними контрагентами 4 918 тис. грн, перед пов'язаними сторонами 114 тис. грн., перед іншими контрагентами 9 756 тис.грн.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 9.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення у звітності Товариства представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
Забезпечення виплат невикорастаних відпусток	8 190	9 855
Забезпечення матеріального заохочення робітників	4 891	5 728
Разом	**13 081**	**15 583**

Відстрочені податкові зобов'язання

Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове заканодавство, що використовується для розрахунку цієї суми, - є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. У період з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року ставка податку на прибуток українських суб'єктів господорювання становила 18% (у 2019 році: 18%).

Складові витрати з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня, представлені таким чином (у тисячах гривень):

Найменування	**2019 рік**	**2020 рік**
Витрати з поточного податку на прибуток	(13 270)	(5 838)
Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток	13 961	11 394
Витрати (дохід) з податку на прибуток	691	5 556

Визнані відсрочені податкові активи та зобов»язення

Різниця між витратами (доходами) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на зостасовану ставку податку на прибуток пояснюються наявністю доходів та витрат, що не включаються до складу валових доходів та валових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку, а також наявністю доходів та витрат, що включаються до складу валових доходів та валових витрат з метою визначення податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує йомовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму

такого відстроченого податкового активу. Невизнання раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли аиникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та 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 господаоювання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства на 31 грудня 2020 року відносяться до статей, детально представлених таким чином (у тисячах гривень):

Найменування	**Сальдо на 1 січня 2020 року**	**Визнано у прибутку або збитку**	**Визнано у іншому сукупному доході**	**Сальдо на 31 грудня 2020року**
Вплив тимчасових різниць на відстрочені податкові активи:				
резерви зобов'язань та відрахувань	2 182	565	285	3 032
інше	-	42	-	42
Всього відстрочених податкових активів	2 182	607	285	3 074
Взаємозалік з відстроченими податковими зобов'язаннями	(2 182)	(607)	(285)	(3 074)
Вплив тимчасових різниць на відстрочені податкових зобов'язань:				
основні засоби	(105 045)	10 788	-	(94 257)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(105 045)	10 788	-	(94 257)
Взаємозалік з відстроченими податковими активами	2 182	607	285	3 074
Всього визнаних відстрочених податкових зобов'язань	(102 863)	11 395	285	(91 183)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства на 31 грудня 2019 року відносяться до статей, детально представлених таким чином (у тисячах гривень):

Найменування	**Сальдо на 1 січня 2019 року**	**Визнано у прибутку або збитку**	**Визнано у іншому сукупному доході**	**Сальдо на 31 грудня 2019 року**
Вплив тимчасових різниць на відстрочені податкові активи:				
резерви зобов'язань та відрахувань	1 107	609	466	2 182
Всього відстрочених податкових активів	1 107	609	466	2 182
Взаємозалік з відстроченими податковими зобов'язаннями	(1 107)	(609)	(466)	(2 182)

Вплив тимчасових різниць на відстрочені податкових зобов'язань:				
основні засоби	(118 398)	13 353	-	(105 045)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(118 398)	13 353	-	(105 045)
Взаємозалік з відстроченими податковими активами	1 107	609	466	2 182
Всього визнаних відстрочених податкових зобов'язань	(117 291)	13 962	466	(102 863)

Доходи.

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) здійснюється на внутрішньому ринку. Дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) у 2020 році становить 628 661 тисяч гривень (2019 році: 612 346 тисяч гривень).

Інформація про продажі за видами продукції, без ПДВ:

Вид доходу	**2019 рік**	**2020 рік**
Чистий дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини (збагачення вугілля кам'яного для коксування (К (К1) 0-100 мм))	599 929	621 125
Чистий дохід від реалізації інших послуг	4 528	7 536
Чистий дохід від реалізації товарів	7 889	-
Всього	**612 346**	**628 661**

Витрати.

У звітності Товариства операційні витрати представлені наступним чином:

Найменування показника	**Найменування статті**	**2019 рік**	**2020 рік**
Собівартість реалізації	товарів	7 812	-
	робіт та послуг, у тому числі:	548 373	581 895
	-послуги з переробки	545 396	577 127
	-інші послуги	2 977	4 768
Разом		**581 895**	**556 185**
Адміністративні витрати	матеріальні витрати	1 774	1 035
	витрати на оплату праці	33 818	35 081
	відрахування на заробітну плату	4 158	4 725
	амортизація	3 643	5 368
	інші адміністративні витрати	13 472	14 820
Разом		**61 029**	**56 865**
Витрати на збут	інші витрати на збут	110	180
Разом		**110**	**180**

Операційні витрати за елементами:

Найменування	2019 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	203 319	214 614
Витрати на оплату праці	115 761	127 634
Відрахування на соціальні заходи	22 137	25 015
Амортизація	159 003	151 624
Інші операційні витрати	122 429	149 898
РАЗОМ:	**622 649**	**668 785**

Інші доходи та витрати:

Найменування	2019 рік		2020рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	**14 259**	**19 397**	**14 591**	**29 182**
Операційна оренда активів	953	758	1 068	439
Операційні курсові різниці	3 253	1 023	-	8 256
Реалізація інших оборотних активів	2 689	2 096	4 950	3 501
Штрафи, пені, неустойки	89	103	1 551	1 557
Продаж валюти	372	403	232	399
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 317	-	230	-
Інші операційні доходи і витрати	5 586	15 013	6 560	14 794
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-	1	-	236
Фінансові доходи і витрати, у тому числі:	**18**	**808**	**2**	**1 669**
Процентні витрати по пенсійним зобов'язанням	-	-	-	1 259
Процентні витрати по кредиторській заборгованості, відображеної за амортизованою вартістю	-	-	2	410
Процентні доходи по банківським депозитам та залишкам на рахунках	18	-	-	-
Інші доходи і витрати, у тому числі:	**910**	**675**	**1 001**	**1 169**
Списання необоротних активів	902	675	250	722
Реалізація необоротних активів	-		748	447
Інше	8		3	-

Податок на прибуток. Товариство веде облік податкових наслідків господарських операцій та інших подій згідно основних принципів обліку, які впливають на визначення доходів, витрат і прибутку звітного періоду.

До складу витрат, які впливають на фінансовий результат відносяться витрати по податку на прибуток.

Найменування	2019 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	(13 270)	(5 838)
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	13 961	11 394
Витрати (дохід) з податку на прибуток	**691**	**5 556**

8 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий влив на прийняття нею фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року:

Найменування	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	**23 550**	**16 719**
Поточна	9 467	2 463
Аванси видані	5 165	-
Дебіторська заборгованість за договорами комісії	8 918	14 256
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	**974 421**	**986 818**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	811 088	827 857
Аванси, отримані від клієнтів	65 632	61 260
Інші поточні зобов'язання	97 701	97 701

Найменування	2019 рік	2020 рік
ДОХІД без ПДВ	618 425	636 770
ЗАКУПІВЛІ без ПДВ	83 585	97 521

Винагорода основного управлінського персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 13 705,0 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019 рік – 10 993,0 тис. грн.)

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

9 Управління фінансовими ризиками.

У ході своєї діяльності Товариство наражається на цілий ряд фінансових ризиків, серед яких валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Товаристві враховує непередбачуваність фінансових ризиків та

спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства.

(а) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, євро та російські рублі. Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються.

Валютний ризик управляється казначейством Товариства, яке розробило політику управління валютним ризиком. Казначейство встановлює ліміти на рівень впливу ризику в розрізі валют і максимальний розмір ризику. Товариство не укладало угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

(б) Кредитний ризик.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізуються в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах під зменшення корисності активів.

(в) Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариству буде складно виконувати свої фінансові зобов'язання, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів, або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних так і у несприятливих умовах, так щоб при цьому запобігти неприйнятних збитків та уникнути негативного впливу для репутації Товариства.

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства. Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

10 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом через систему принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у різних видах господарської діяльності підприємства. Оскільки створення та розвиток необхідної фінансової ресурсної бази є важливою умовою сталого економічного зростання, Товариство постійно вдосконалює систему управління капіталом, зокрема його формування та використання.

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Товариства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати функціонувати на постійний основі з метою забезпечення прибутків, фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку

Товариства. Політика Товариства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

11 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Податкове законодавство було доповнене новими правилами трансфертного ціноутворення, які набули чинності 1 вересня 2013 року та є набагато більш докладними, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще приведені у відповідність з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Товариством. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог чинного законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на необоротні активи становили 35 405,3 тис.грн., станом на 31 грудня 2019 року 14 787,7 тис.грн. Керівництво Товариства вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Страхування. Товариство має обов'язкове страхове покриття певних видів ризиків відповідно до вимог українського законодавства, включаючи страхування життя та медичне страхування; страхування цивільно-правової відповідальності організацій, що експлуатують небезпечні виробничі об'єкти, вантажі та транспортні засоби; добровільне страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та вантажів; страхування майна від нанесення матеріальних збитків та перериву у виробництві.

12 Події після звітної дати

Після дати балансу не було подій, які могли суттєво вплинути на величину власного капіталу Товариства.

Директор
ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА
«СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА **Василенко С.Г.**

Головний бухгалтер
ТОВ «ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА
«СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА **Козейчук О.В.**

«Прошнуровано, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
40 (сорок) аркушів»

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»:
_____ Кролик О.А.