

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»**

**Фінансова звітність
та звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

ЗМІСТ

Сторінка

Звіт незалежного аудитора

i

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан

1

Звіт про сукупний дохід

2

Звіт про зміни у власному капіталі

3

Звіт про рух грошових коштів

4

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 Загальна інформація

5

2 Основа підготовки

5

3 Основні принципи облікової політики

6

4 Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень

15

5 Операції з пов'язаними сторонами

17

6 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи

18

7 Інвестиції в асоційовані компанії

19

8 Запаси

20

9 Торгова та інша дебіторська заборгованість

21

10 Інші оборотні активи

21

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

22

12 Власний капітал

22

13 Кредити та позики

22

14 Пенсійні зобов'язання

23

15 Торгова кредиторська заборгованість

24

16 Інші поточні зобов'язання

24

17 Виручка

25

18 Собівартість реалізації

25

19 Витрати на збут

25

20 Адміністративні витрати

26

21 Інші операційні витрати

26

22 Фінансові витрати та фінансові доходи

26

23 Податок на прибуток

26

24 Умовні та контрактні зобов'язання

27

25 Управління фінансовими ризиками

28

26 Управління капіталом

29

27 Справедлива вартість фінансових інструментів

30

28 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності

30

29 Події після звітної дати

31

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Раді директорів Приватного акціонерного товариства «Сентравіс Продакшн Юкрейн»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Сентравіс Продакшн Юкрейн» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та 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, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) Компанія не розкрила інформацію про бенефіціарних власників, що не відповідає вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

(ii) Станом на 31 грудня 2020 р. позика від пов'язаної сторони балансовою вартістю 1 832 859 тис. грн. обліковувалася за амортизованою вартістю за контрактною процентною ставкою, яка відрізнялася від ринкових процентних ставок. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» таке фінансове зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю з подальшою оцінкою за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки. Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість позики станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., фінансові витрати за 2020 та 2019 рр., власний капітал та податок на прибуток не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., був проведений іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо нерозкритої інформації про бенефіціарних власників та включив до звіту аудитора від 27 квітня 2020 р. пояснювальний параграф, у якому звертав увагу на значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Справедлива вартість основних засобів	
Компанія застосовує модель переоцінки для обліку основних засобів. Через високий рівень суб'єктивності припущень, які лежать в основі оцінки справедливої вартості основних засобів, це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті. Компанія має процес зовнішньої оцінки, під час якого вартість основних засобів оцінюється незалежним зовнішнім оцінювачем.	Ми оцінили компетентність, уміння та об'єктивність зовнішнього оцінювача. Ми залучили наших внутрішніх фахівців з оцінки до оцінювання використаної методології оцінки та припущень, зроблених оцінювачем та управлінським персоналом. Ми порівняли вхідні дані, які використовував зовнішній оцінювач, із даними із внутрішніх джерел та наявними галузевими даними. Ми проаналізували основні припущення, перевірили історичні дані, наявні ринкові дані та інші дані, надані управлінським персоналом. Ми порівняли суму переоцінки, яку визнано в фінансовій звітності, зі звітом про оцінку. Ми оцінили розкриття інформації в фінансовій звітності щодо оцінки справедливої вартості основних засобів.
Інформація про основні засоби наведена у Примітці 6 до фінансової звітності. Опис облікової політики, суттєвих облікових суджень та оціночних значень включено до Приміток 3 та 4 до фінансової звітності.	
Операції з пов'язаними сторонами	
Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами, та значна частина доходів та закупок генеруються з операцій з пов'язаними сторонами. Компанія має суттєві баланси дебіторської та кредиторської заборгованостей від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найбільш значущих питань нашого аудиту.	Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення та розкриття операцій з пов'язаними сторонами.
Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 5 до фінансової звітності.	Ми отримали від управлінського персоналу перелік усіх пов'язаних сторін. Ми проаналізували повноту переліку пов'язаних сторін та відповідність з бухгалтерськими записами Компанії для виявлення потенційно нерозкритих операцій.
	Ми проаналізували умови договорів продажів пов'язаним сторонам та закупівель у пов'язаних сторін.
	Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами. Ми оцінили структуру дебіторської

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

заборгованостей за строками виникнення та грошові надходження, отримані після звітного періоду. На вибірковій основі ми порівняли баланси дебіторської заборгованості до сум у письмових підтвердженнях від пов'язаних сторін та порівняли окремі операції з пов'язаними сторонами до відповідних первинних документів.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії та Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2020 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується, що Звіт про управління і Річна інформація емітента цінних паперів будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона стає доступною, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління та Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт по корпоративне управління), якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання Раді директорів.

Відповідальність управлінського персоналу та Ради директорів за фінансову звітність

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

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

Рада Директорів несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 випуск звіту аудитора, що містить

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії;
- ▶ 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Раду Директорів разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Раді Директорів твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Раді директорів, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою дотримання відповідних нормативних вимог щодо фінансової звітності. Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Компанії в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

30 жовтня 2020 р. нас було вперше призначено рішенням акціонера Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.

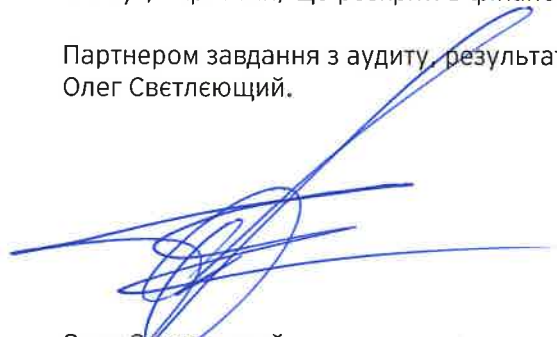
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ради директорів

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Ради директорів Компанії, який ми випустили 27 квітня 2021 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олег Светлеющий.



Олег Светлеющий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст энд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

28 квітня 2021 року

ТОВ «Ернст энд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ПРАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року

в тис грн

	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	2 044 610	2 093 677
Незавершені капітальні інвестиції	6	113 857	126 303
Нематеріальні активи	6	24 620	27 207
Інвестиції в асоційовані підприємства	7	20 478	33 790
Інші фінансові інвестиції		1 154	2 231
Довгострокова передплата за податком на прибуток		46 710	46 710
Аварійний резерв запасів		45 326	48 164
Інші необоротні активи		5 488	7 376
Всього необоротні активи		2 302 243	2 385 458
Оборотні активи			
Запаси	8	819 528	958 881
Торгова дебіторська заборгованість	9	996 231	985 669
Інша оборотні активи	10	222 495	280 665
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	16 687	16 072
Всього оборотні активи		2 054 941	2 241 287
Всього активи		4 357 184	4 626 745
Пасиви			
Власний капітал			
Статутний капітал	12	202 560	202 560
Капітал в дооцінках	12	1 172 331	1 201 075
Резервний капітал	12	2 321	2 321
Інші резерви власного капіталу	12	(81 260)	(51 253)
Непокритий збиток	12	(1 181 001)	(815 081)
Всього власний капітал		114 951	539 622
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	13	2 134 461	1 772 348
Зобов'язання за орендою		14 634	11 867
Пенсійні зобов'язання	14	230 683	156 617
Відстрочені податкові зобов'язання	23	135 759	164 288
Всього довгострокові зобов'язання		2 515 537	2 105 120
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	13	651 529	820 805
Зобов'язання за орендою		3 165	3 847
Торгова кредиторська заборгованість	15	979 452	1 069 013
Інші поточні зобов'язання	16	92 550	88 338
Всього короткострокові зобов'язання		1 726 696	1 982 003
Всього зобов'язання		4 242 233	4 087 123
Всього пасиви		4 357 184	4 626 745

Затверджено до випуску та підписано 28 квітня 2021 р.

Атанасов Ю.В.
Генеральний директор



Курочкіна Ю.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПРАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Звіт про сукупний дохід за 2020 р.

<i>в тис грн</i>	Примітка	2020	2019
Виручка	17	3 986 590	4 398 779
Собівартість реалізації	18	(3 505 669)	(4 062 379)
Валовий прибуток		480 921	336 400
Витрати на збут	19	(145 028)	(169 772)
Адміністративні витрати	20	(129 241)	(124 613)
Доходи/(витрати) з операційної курсової різниці		65 535	(62 895)
Інші операційні доходи		3 624	4 135
Інші операційні витрати	21	(45 895)	(32 097)
Операційний прибуток до знецінення		229 916	(48 842)
Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки	6	(76 021)	—
Операційний прибуток		153 895	(48 842)
Дохід від реструктуризації боргу	13	83 340	—
Фінансові доходи	22	2 804	3 887
Фінансові витрати	22	(122 142)	(138 488)
(Витрати)/доходи з неопераційної курсової різниці		(643 959)	523 150
Витрати від участі в капіталі	7	(14 325)	(1 179)
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(540 387)	338 528
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	23	44 260	(64 206)
Чистий (збиток)/прибуток		(496 127)	274 322
Інший сукупний дохід/(збитки)			
<i>Інший сукупний збиток, що не перекласифіковується до прибутків та збитків у наступних періодах</i>			
Переоцінка основних засобів	6	123 744	—
Податковий вплив від переоцінки основних засобів	6	(22 274)	—
Перерахунок пенсійних зобов'язань	14	(36 485)	(28 303)
Податковий вплив від перерахунку пенсійних зобов'язань	14	6 567	5 095
Частка інших сукупних збитків асоційованих підприємств		(89)	(281)
Інший сукупний дохід/(витрати), з урахуванням відповідного податкового впливу		71 463	(23 489)
Загальний сукупний (збиток)/дохід		(424 664)	250 833

Затверджено до випуску та підписано 28 квітня 2021 р.


 Атанасов Ю.В.
 Генеральний директор




 Курочкіна Ю.В.
 Головний бухгалтер

ПРАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 р.

<i>в тис грн</i>	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Інші резерви власного капіталу	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього власний капітал
Станом на 31 грудня 2019 р.	202 560	1 201 075	(51 253)	2 321	(815 081)	539 622
Переоцінка основних засобів	—	123 744	—	—	—	123 744
Податковий вплив від переоцінки основних засобів	—	(22 274)	—	—	—	(22 274)
Перерахунок пенсійних зобов'язань	—	—	(36 485)	—	—	(36 485)
Податковий вплив від перерахунку пенсійних зобов'язань	—	—	6 567	—	—	6 567
Частка інших сукупних доходів асоційованих підприємств	—	—	(89)	—	—	(89)
Всього інший сукупний дохід	—	101 470	(30 007)	—	—	71 463
Чистий збиток за 2020 р.	—	—	—	—	(496 127)	(496 127)
Всього сукупний дохід за 2020 р.	—	101 470	(30 007)	—	(496 127)	(424 664)
Реалізований резерв переоцінки	—	(130 214)	—	—	130 214	—
Інші зміни	—	—	—	—	(7)	(7)
Станом на 31 грудня 2020 р.	202 560	1 172 331	(81 260)	2 321	(1 181 001)	114 951

<i>в тис грн</i>	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Інші резерви власного капіталу	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього власний капітал
Станом на 31 грудня 2018 р.	202 560	1 340 344	(27 764)	2 321	(1 228 672)	288 789
Перерахунок пенсійних зобов'язань	—	—	(28 303)	—	—	(28 303)
Податковий вплив від перерахунку пенсійних зобов'язань	—	—	5 095	—	—	5 095
Частка інших сукупних доходів асоційованих підприємств	—	—	(281)	—	—	(281)
Всього інший сукупний дохід	—	—	(23 489)	—	—	(23 489)
Чистий збиток за 2019 р.	—	—	—	—	274 322	274 322
Всього сукупний дохід за 2019 р.	—	—	(23 489)	—	274 322	250 833
Реалізований резерв переоцінки	—	(139 269)	—	—	139 269	—
Станом на 31 грудня 2019 р.	202 560	1 201 075	(51 253)	2 321	(815 081)	539 622

Затверджено до випуску та підписано 28 квітня 2021 р.

Атанасов Ю.В.
Генеральний директор



Курочкіна Ю.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Звіт про рух грошових коштів за 2020 р.

<i>в тис грн</i>	<i>Примітка</i>	2020	2019
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Реалізація готової продукції, товарів, послуг		4 269 587	4 451 024
Відшкодування ПДВ		680 482	728 383
Аванси від покупців		84 065	78 175
Повернення авансів виданих		6 717	411
Відсотки за залишками коштів		239	1 012
Інші надходження		510	18 343
Закупівля запасів, робіт, послуг		(4 014 546)	(4 210 213)
Оплата праці		(281 601)	(307 809)
Відрахування на соціальні заходи		(69 936)	(77 568)
Оплата податків та зборів		(70 435)	(82 828)
Виплата авансів		(34 839)	(26 425)
Повернення авансів отриманих		(82)	(1 000)
Інші витрачання		(12 276)	(42 525)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		557 885	528 980
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Реалізація необоротних активів		1 456	1 591
Закупівля необоротних активів		(74 087)	(123 385)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(72 631)	(121 794)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Отримання позик	28	—	634 722
Погашення позик	28	(359 609)	(957 558)
Сплата відсотків	28	(125 876)	(99 171)
Інші платежі	28	(5 492)	(502)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(490 977)	(422 509)
Чистий рух грошових коштів за рік		(5 723)	(15 323)
Залишок коштів станом на 1 січня		16 072	32 652
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		6 338	(1 257)
Залишок грошей та їх еквівалентів станом на 31 грудня		16 687	16 072

Затверджено до випуску та підписано 28 квітня 2021 р.


 Атанасов Ю.В.
 Генеральний директор




 Курочкин Ю.В.
 Головний бухгалтер

1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія») було створено відповідно до законодавства України 23 травня 2000 р. Юридична адреса та адреса виробничих потужностей Компанії: 53201, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56.

Станом на 31 грудня 2020 р. в Компанії працювали 1 604 особи (31 грудня 2019 р.: – 1 743 особи).

Centravis Limited є материнською компанією ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН». Її зареєстровано відповідно до законодавства Кіпру 26 червня 2006 року. Юридична адреса материнської компанії: 115, Гріва Дігені, офісний центр Trident Centre, офіс 3101, Лімасол, Кіпр.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб.

2 Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 28 квітня 2021 року.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн.»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Операційне середовище в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 рр. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 р. реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 17,4% у 2018 році до 4,1% у 2019 р.

Починаючи з березня 2020 р. для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 р. відбулося падіння реального ВВП в Україні на 4% порівняно з 2019 р., а рівень інфляції прискорився до 5%. У свою чергу, у грудні 2020 р. ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з груднем 2019 р.

Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 р.: офіційний курс гривні щодо долара США («дол. США») на 31 грудня 2020 р. становив 28,27 грн./дол. США проти 23,69 грн./дол. США на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 27,69 грн./євро). Задля зниження негативного впливу пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України (далі – «НБУ») поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 р., до 10% річних з 13 березня 2020 р. та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 р. На початку березня 2021 р. НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних з подальшим підвищенням ставки до 7,5% річних у квітні 2021 р.

Коливання на світовому ринку металургії протягом 2020 р. разом із зазначеними економічними умовами призвели до спаду металургійного виробництва в Україні на 8,6% порівняно з 2019 р. та негативно вплинули на обсяги реалізації та результати діяльності Компанії протягом звітного періоду. Окрім цього, внаслідок девальвації гривні щодо іноземних валют Компанія отримала чистий збиток від курсових різниць у розмірі 578 424 тис. грн. протягом 2020р. (2019р.: чистий дохід від курсових різниць 460 255 тис. грн.).

Подальші результати діяльності Компанії будуть залежати від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу та темпів відновлення економіки України. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Безперервність діяльності. Компанія продовжує здійснювати свою діяльність в доступному для огляду майбутньому і не має наміру та потреби в ліквідації або припинення діяльності. Фінансову звітність складено на основі принципу безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 328 245 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 259 284 тис. грн.). За 2020 р. Компанія отримала чистий збиток 496 127 тис. грн. (2019 р.: чистий прибуток 274 322 тис. грн.), передусім внаслідок чистого збитку від курсових різниць внаслідок девальвації гривні у 2020 р. При цьому, чистий грошовий потік від операційної діяльності за 2020 р. склав 557 885 тис. грн (2019 р.: 528 980 тис. грн.). Компанія здійснює заходи щодо розширення ринків збуту власної продукції та оптимізації витрат з метою забезпечення прибутковості діяльності у наступних періодах.

У лютому 2021 р. Компанія завершила рефінансування кредитного портфелю, процес якого було розпочато з листопада 2020 р., та підписала кредитний договір з українським державним банком на відкриття кредитної лінії у розмірі 35 000 тис. євро (або еквівалент 1 155 252 тис. грн. станом на дату підписання цього договору) з кінцевим терміном погашення у лютому 2026 р. За результатами рефінансування Компанія погасила банківські кредити перед іншими українськими банками, загальна балансова вартість яких станом на 31 грудня 2020 р. складала 953 131 тис. грн.

На основі вищенаведених міркувань дана фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

3 Основні принципи облікової політики

Нові та змінені стандарти та тлумачення. Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2020 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2020 р. Підприємство не здійснювало дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були прийняті Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися після 1 січня 2020 року:

- поправки до МСФЗ (IFRS) 3: «Визначення бізнесу»;
- поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової відсоткової ставки»;
- поправки до МСБО (IAS) 1, МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості»;
- «Концептуальна основа фінансової звітності»;
- поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Поступки по оренді, пов'язані з пандемією COVID-19».

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Дохід від договорів з клієнтами. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Компанія дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості принципала в укладених з нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дохід від реалізації труб та інших товарів визнається у той момент часу, коли контроль над відповідним активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

Компанія визнає доходи від послуг, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання відповідної послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції Компанія розглядає вплив змінної компенсації, наявності значних компонентів фінансування, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Договори Компанії з клієнтами містять фіксовану винагороду та передбачають авансові платежі або платежі з терміном погашення 30-60 днів. Компанія використовує спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ 15, та не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору воно очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу буде складати не більше одного року.

Залишки за договорами з клієнтами. Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, розмір договірної активи визначається у сумі отриманої компенсації, яка є умовною. Компанія дійшла висновку, що станом на 31 грудня 2020 та 2019 р. не було договірних активів за існуючими договорами.

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним. Дебіторська заборгованість визначається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, оскільки на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом.

Договірне зобов'язання – зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визначається на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Договірні зобов'язання визначаються як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором. Договірні зобов'язання Компанії представлені короткостроковими авансами отриманими.

Визнання витрат. Витрати визнаються у прибутках та збитках, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, яке можна достовірно оцінити. Витрати визнаються у прибутках та збитках на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та визнаним доходом. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж кількох звітних періодів, витрати визнаються у прибутках та збитках на основі систематичного та раціонального розподілу. Витрати, пов'язані з використанням активів, такі як амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких спожито економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються одразу, коли видатки не дають майбутніх економічних вигід або коли майбутні економічні вигоди не відповідають критеріям визнання активом у звіті про фінансовий стан.

Фінансові інструменти. Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

(і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка. Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Компанія для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «*Дохід від договорів з клієнтами*» вище.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес–модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес–модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівлі на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка. Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес–моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Припинення визнання. Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Знецінення фінансових активів. Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікуються протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на основі власного історичного досвіду виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Позики від материнської компанії та пов'язаних сторін під спільним контролем при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається як теперішня вартість усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за існуючою ринковою ставкою відсотка по інструментах, які виражені в тій же валюті, мають той же строк, кредитний ризик та інші аналогічні фактори. При первісному визнанні різниця між номінальною вартістю позики та її справедливою вартістю визнається Компанією в складі нерозподіленого прибутку/збитку. Після початкового визнання позика обліковується за методом ефективної ставки відсотку, в якості якої використовується ринкова ставка при первісному визнанні позики.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики. Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Припинення визнання. Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Вартість запасів розраховується за формулою середньозваженої собівартості. Витрати на придбання запасів включають ціну придбання, імпорتنі мита (митні збори), інші невідновлювані податки, транспортні, вантажні та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Витрати на незавершене виробництво та готову продукцію включають витрати на сировину, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні накладні виробничі витрати (на основі нормальної виробничої потужності), але не включають витрати на позики.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Податок на прибуток. *Поточний податок на прибуток.* Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, що використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

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

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку для повернення всіх або частини активів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в період, в якому зобов'язання буде погашено або реалізовано, на основі ставок податків (і податкового законодавства), які були введені в дію або фактично введені в дію до кінця звітного періоду.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування. Податок на додану вартість до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ. Керівництво Компанії переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти зобов'язань з ПДВ за реалізованою продукцією.

Умовні зобов'язання. Умовні зобов'язання не відображаються в фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Резерви. Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібен відтік ресурсів, та може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія очікує отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Компанія здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Компанія не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Компанії є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Компанія має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Компанії з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають визначений тривалий стаж роботи, та б) законодавчо встановлене зобов'язання Компанії компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників Підприємства.

Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Дивіденди. Рішення про розподіл чистого прибутку Компанії та розмір річних дивідендів приймається Загальними зборами акціонерів з урахуванням вимог, передбачених законодавством України. Дивіденди визнаються як зменшення капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені, з одночасним визнанням зобов'язання за розрахунками по сплаті дивідендів. Дивіденди, оголошені після звітної дати, розглядаються як подія після звітної дати відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду», та інформація про них розкривається відповідним чином.

Витрати на позики. Витрати за позиками капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені. Протягом 2019–2020 рр. Компанія не капіталізувала відсотки за позиками як частину активів.

Оренда. Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренту, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренту, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар. *Актив з права користування.* Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди.

Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендне зобов'язання. На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів. Компанія застосовує виключення практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренту, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Інвестиції в асоційовані компанії. Асоційована компанія – це суб'єкт господарювання, на який Компанія має значний вплив. Значний вплив – це повноваження на участь в прийнятті рішень щодо фінансової та операційної політики об'єкта інвестицій, але не контроль або спільний контроль щодо такої політики.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються за первісною вартістю з урахуванням частки Компанії в чистих активах після придбання, а також будь-яких витрат від зменшення корисності. Якщо частка Компанії в збитках в асоційованій компанії дорівнює або перевищує її частку в асоційованій компанії, включаючи будь-яку іншу незабезпечену дебіторську заборгованість, Компанія не визнає подальших збитків, якщо вона не понесла зобов'язання або зробила платежі від імені асоційованої компанії.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти у звіт про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як визначено вище.

Перерахунок операцій в іноземних валютах. Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції, виражені у іноземних валютах, що не є функціональною валютою, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінними курсами на дату первісної операції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінними курсами на дату визначення такої справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях в ході операційної діяльності, є операційною та відображається у складі доходів/витрат від операційної курсової різниці. Курсова різниця, яка виникає на монетарних зобов'язаннях у ході фінансової діяльності (передусім – на кредитах банків), є неопераційною та відображається у складі доходів/витрат від неопераційної курсової різниці.

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою, відповідні курси обміну, що використовувалися для перекладу залишків в іноземній валюті, становили:

	Станом на 31 грудня 2020	Середній за 2020	Станом на 31 грудня 2019	Середній за 2019
EUR/UAH	34,74	30,79	26,42	28,95
USD/UAH	28,28	26,96	23,69	25,85

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи включають програмне забезпечення, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, та первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Термін корисного використання нематеріальних активів складає від 2 до 10 років. Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом впродовж строку корисного використання.

Основні засоби. Основні засоби Компанії обліковуються з використанням моделі переоцінки за переоціненою сумою, яка є їхньою справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (далі – «знецінення»).

Компанія регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки. Для проведення чергової переоцінки Компанія залучає незалежного зовнішнього оцінювача. Внаслідок зміни ринкової кон'юнктури у 2020 р. та зовнішніх економічних факторів, Компанія вирішила провести чергову оцінку основні засоби станом на 31 грудня 2020 р. (попередня оцінка була проведена станом на 30 вересня 2018 р.).

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Компанії та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Відповідно справедлива вартість основних засобів Компанії класифікується до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Компанія періодично визначає необхідність переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 4.

Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається до капіталу в дооцінках у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у прибутках та збитках. Зменшення вартості від переоцінки відображається у прибутках та збитках, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, раніше відображеного у іншому сукупному доході.

Щорічне перенесення сум з капіталу в дооцінках до складу нерозподіленого прибутку/збитку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується на основі переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується на основі первісної вартості активу. При вибутті активу сума капіталу в дооцінках, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку/збитку.

Незавершене будівництво представляє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Запасні частини, резервне обладнання та допоміжне обладнання відноситься у категорію основних засобів, якщо, вони відповідають визначенню основних засобів. Амортизація запасних частин, резервного та допоміжного обладнання, віднесених у категорію основних засобів, нараховується з моменту початку їх використання протягом періоду, який не перевищує строки експлуатації активів, до яких вони відносяться.

Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується на витрати періоду. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків у звітному році, в якому визнання відповідного основного засобу було припинене.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується за прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного корисного строку їх експлуатації. Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Залишкові строки корисного використання основних засобів є такими:

	Залишковий строк корисного використання, років
Будівлі та споруди	Від 2 до 45 років
Машини та обладнання	Від 2 до 24 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 2 до 21 років

Зменшення корисності нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках.

Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається у прибутках та збитках. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того, щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Зміна класифікації. Певні зміни у класифікації було зроблено щодо порівняльної інформації у фінансовій звітності з метою відповідності класифікації звітного періоду. Такі зміни не мали впливу на суму чистого прибутку або чистих активів Компанії.

4 Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

Зменшення корисності основних засобів. На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Знецінення опирається на велику кількість факторів, таких як, зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне застарівання, припинення діяльності, поточні витрати на заміщення та інші обставини, що можуть ідентифікувати ознаки знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Строки корисного використання основних засобів. Суттєві оцінки керівництва Компанії необхідні для визначення строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки керівництва Компанії. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються на щорічній основі та під час кожного проведення переоцінки активів. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Справедлива вартість основних засобів. Компанія застосовує модель переоцінки для оцінки своїх основних засобів. При проведенні оцінки справедливої вартості Компанія залучає незалежного оцінювача. Компанія оцінює необхідність проведення наступної переоцінки основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема, суттєві коливання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни

ринкової кон'юнктури та інші чинники. Остання переоцінка була здійснена станом на 31 грудня 2020 року, як зазначено у Примітці 6.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Компанії та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння. При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку, строку корисного використання, а також враховувався поточний стан конкретних об'єктів. Величина ефективного віку визначалась на основі його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

Відстрочені податки. Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання є можливим. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Компанія згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки імовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на кожен звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та існуючих цін на дату звіту про фінансовий стан та визначається Компанією, виходячи з ринкових умов.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні та прогнозні дані про поведінку споживачів продукції та дотримання ними відповідних оплат за заборгованість.

Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення. Керівництво оцінює зобов'язання після закінчення трудової діяльності та використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення (такі як смертність працівників і пенсіонерів, коефіцієнт плінності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Компанія використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Компанія обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою.

Відшкодування ПДВ та авансових платежів з податку на прибуток. Компанія перевіряє залишок ПДВ до відшкодування та авансових платежів з податку на прибуток на кожен звітну дату і зменшує її в тій мірі, в якій повернення не є ймовірним. У попередні роки Компанія здійснила передоплату з податку на прибуток на суму 46 710 тис. грн., яка класифікується як необоротна, виходячи з очікувань щодо реалізації цієї передоплати протягом періоду більше 12 місяців зі звітної дати. Компанія оцінює, що вона зможе реалізувати свої передоплати протягом наступних декількох років.

5 Операції з пов'язаними сторонами

У наведеній нижче таблицях підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019р.

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020			31 грудня 2019		
	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші
Інші необоротні активи	4 786	—	—	7 375	—	—
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 815	944 553	—	636	919 677	—
Інші довгострокові зобов'язання	702	—	—	—	—	—
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17 793	501 290	16 904	25 966	471 387	38 256
Довгострокові кредити	—	1 328 442	—	—	1 102 088	—
Короткострокові кредити	—	504 417	—	—	523 425	—

Операції з пов'язаними сторонами складалі:

<i>в тис грн</i>	2020			2019		
	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія та юридичні особи під спільним контролем	Інші
Продаж товарів і послуг	33	3 922 544	—	10	4 294 499	—
Закупівлі матеріалів	171 401	497 993	84 841	173 180	463 365	91 123
Купівля інших товарів і послуг	86 222	10 781	1 367	103 741	10 654	12 473
Придбання виробничих приміщень, майна та обладнання	95	13	2 105	4 670	2 392	3 801
Фінансові витрати	—	14 475	—	—	14 771	—
Надходження/(оплата) кредитних коштів в рамках фінансових угод	—	236 482	—	—	137 046	—
Видані безповоротні фінансові допомоги та добровільні пожертвування	—	1 740	—	—	—	—

Продаж товарів і послуг, торгова та інша дебіторська заборгованість. Продаж пов'язаним сторонам включає дохід від реалізації труб, а також інших товарів і послуг. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі.

Закупівлі, торгова та інша кредиторська заборгованість. Закупівлі та кредиторська заборгованість стосуються постачання трубної заготовки та змінного обладнання, а також постачання теплової енергії та інших енергоресурсів.

Позики від пов'язаних сторін. Позика від пов'язаних сторін використовуються для фінансування інвестиційної та операційної діяльності Компанії. Позика від пов'язаної сторони є незабезпеченою, передбачає процентну ставку 1% річних та підлягає сплаті до 31 грудня 2023 р. (Примітка 13).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. Станом на 31 грудня 2020 року ключовий управлінський персонал складався з шести осіб (2019 р.: п'ять осіб). Протягом 2020 р. загальна компенсація ключовому управлінському персоналу склала 11 710 тис. грн. (2019 р.: 15 921 тис. грн.). Компенсація ключового управлінського персоналу складається з заробітних плат, преміальних виплат, єдиних внесків на соціальний податок та компенсації витрат на житло, а також короткострокових виплат працівникам.

6 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи

<i>в тис грн</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2018	850 151	9 544 733	402 379	10 797 263	107 837	58 316	10 963 416
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018	(355 048)	(7 904 323)	(331 738)	(8 591 109)	–	(36 603)	(8 627 712)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018	495 103	1 640 410	70 641	2 206 154	107 837	21 713	2 335 704
Надходження	32 156	29 981	11 213	73 350	21 474	14 678	109 502
Переміщення	1 729	892	387	3 008	(3 008)	–	–
Вибуття	(66)	(2 681)	(819)	(3 566)	–	–	(3 566)
Нараховано амортизації	(23 142)	(139 982)	(22 145)	(185 269)	–	(9 184)	(194 453)
Первісна вартість на 31 грудня 2019	883 935	9 148 352	404 397	10 436 684	126 303	69 763	10 632 750
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019	(378 155)	(7 619 732)	(345 120)	(8 343 007)	–	(42 556)	(8 385 563)
Залишкова вартість на 31 грудня 2019	505 780	1 528 620	59 277	2 093 677	126 303	27 207	2 247 187
Надходження					79 333	5 578	84 911
Переміщення	5 382	68 185	4 636	78 203	(80 062)	1 859	–
Вибуття	(111)	(354)	(1 385)	(1 850)	–	(106)	(1 956)
Нараховано амортизації	(24 277)	(142 636)	(17 947)	(184 860)	–	(9 918)	(194 778)
Дооцінка первісної вартості	517 339	421 514	(27 147)	911 706	(805)	–	910 901
Дооцінка зносу	(338 846)	(478 858)	30 547	(787 157)	–	–	(787 157)
Зменшення вартості від уцінки основних засобів	(35 227)	(33 584)	(1 318)	(70 129)	(10 912)	–	(81 041)
Відновлення вартості основних засобів	3 165	1 779	76	5 020	–	–	5 020
Первісна вартість на 31 грудня 2020	1 374 434	9 601 538	369 513	11 345 485	113 857	73 891	11 533 233
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020	(741 229)	(8 236 872)	(322 774)	(9 300 875)	–	(49 271)	(9 350 146)
Залишкова вартість на 31 грудня 2020	633 205	1 364 666	46 739	2 044 610	113 857	24 620	2 183 087

Станом на 31 грудня 2020 року, балансова вартість основних засобів, які виступали в якості застави по борговим зобов'язанням Компанії становила 1 952 906 тис. грн. (31 грудня 2019: 1 974 118 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року повністю з амортизованих основних засобів не було (31 грудня 2019 р.: 219 529 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року, балансова вартість активів в формі права користування, становила 11 050 тис. грн. (31 грудня 2019: 7 734 тис. грн.) та представлена у складі нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2020 року, балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовувалися, становила 5 742 тис. грн. (31 грудня 2019: 4 465 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року, до складу незавершених капітальних інвестицій входили передплати за необоротні активи в сумі 14 533 тис. грн. (31 грудня 2019: 11 792 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія провела чергову оцінку основних засобів із залученням незалежних оцінювачів. Справедлива вартість визначалася за принципом залишкової відновлювальної вартості та порівняльним методом. При визначенні справедливої вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. незалежним оцінювачем також було проведено аналіз економічного знецінення.

За результатами чергової оцінки станом на 31 грудня 2020 р., чистий приріст вартості за результатами оцінки, відображений у складі іншого сукупного доходу за 2020 рік, склав 123 744 тис. грн. Зменшення вартості від уцінки основних засобів, за вирахуванням відновлення вартості основних засобів, становить 76 021 тис.грн., що відображено у прибутках та збитках за 2020 р.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

Нижче наведено інформацію про суттєві закриті вхідні дані, використані при проведенні оцінки справедливої вартості станом на 31 грудня 2020 р.:

	Метод	Вхідні дані	Діапазон
Будівлі та споруди	Метод заміщення	Ціна за 1 м ³ Ціна за 1 м ²	171 грн - 829 грн 1 512 грн - 4 135 грн
Машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар	Метод заміщення	Загальний коефіцієнт придатності	0,2 – 1,0
Незавершені капітальні інвестиції	Метод заміщення	Коефіцієнт технічного стану Загальний коефіцієнт придатності	0,17 – 0,67 0,9 - 1,0

При проведенні аналізу економічного знецінювання було використано наступні дані:

- ставка дисконтування на основі середньозваженої вартості капіталу, яка була визначена на основі експортоорієнтованої діяльності та з урахуванням валютного ефекту, - 14,13%;
- щорічне зростання цін у євро – від 0,8% до 1,7%;
- курс євро до долара США – від 1,15 до 1,21 долара США за 1 євро;
- щорічна динаміка обсягів продажу – від зниження на 6,1% до зростання на рівня – 10,8-30,8%;
- темпи росту у термінальному періоді – 2 %.

Якби основні засоби відображалися за первісною вартістю, то їх залишкова вартість була б наступною:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Будівлі та споруди	236 803	230 334
Машини та обладнання	618 015	658 728
Інструменти, прилади та інвентар	10 396	20 740
Незавершені капітальні інвестиції	99 324	114 510

7 Інвестиції в асоційовані компанії

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» (Україна) (i)	12 563	18 966
ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» (Україна) (ii)	7 911	14 819
Інші асоційовані компанії	4	5
Балансова вартість інвестицій	20 478	33 790

(i) Компанія володіє 25,01% корпоративних прав підприємства ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод». Ця асоційована компанія займається ремонтом та технічним обслуговування промислових машин і устаткування.

Узагальнена фінансова інформація про асоційовану компанію представлена нижче:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Оборотні активи	228 297	241 511
Необоротні активи	29 667	20 010
Короткострокові зобов'язання	205 903	185 686
Довгострокові зобов'язання	1 831	—
Власний капітал	50 230	75 835
Балансова вартість інвестицій	12 563	18 966

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Дохід від реалізації	211 163	266 838
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(20 650)	4 527
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	3 717	(1 717)
Збиток за період від діяльності	(16 933)	2 810
Всього сукупний (збиток)/дохід за період	(16 933)	2 810
Частка Компанії у сукупному (збитку)/дохіді за період	(4 235)	703

(ii) Компанія володіє 25,01% корпоративних прав ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення», яке займається ковальським та ливарним виробництвом, а також механічною та термічною обробкою.

Узагальнена фінансова інформація про асоційовану компанію представлена нижче:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Оборотні активи	56 260	77 678
Необоротні активи	64 623	64 489
Короткострокові зобов'язання	40 490	69 358
Довгострокові зобов'язання	48 763	13 555
Власний капітал	31 630	59 254
Балансова вартість інвестицій	7 911	14 819

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Дохід від реалізації	192 138	221 133
Збиток до оподаткування	(8 518)	(9 980)
Доходи з податку на прибуток	742	947
Збиток за період	(7 776)	(9 033)
Всього сукупний збиток за період	(7 321)	(9 033)
Частка Компанії у сукупному збитку за період	(1 831)	(2 259)

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство провело оцінку суми очікуваного відшкодування інвестицій в асоційовані підприємства, що обліковуються за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 28, та визнало зменшення корисності у розмірі 7 246 тис. грн. у складі витрат від участі в капіталі.

Протягом 2020 та 2019 років дивіденди від асоційованих підприємств не були розподілені.

Інформація про інші інвестиції в асоційовані підприємства є несуттєвою для розкриття у цій фінансовій звітності.

8 Запаси

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Готова продукція і товари (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	194 232	288 463
Незавершене виробництво (за собівартістю)	233 778	300 481
Сировина (за собівартістю)	199 879	167 618
Готова продукція і товари (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	191 639	202 319
Всього запаси	819 528	958 881

У 2020 р. Компанія визнала дохід від відновлення вартості запасів, щодо яких раніше було визнано знецінення, в розмірі 25 767 тис. грн. (2019 р.: витрати від списання запасів до чистої вартості реалізації в сумі 24 856 тис. грн.), які представлено у складі собівартості (Примітка 18).

Станом на 31 грудня 2020 року, запаси в сумі 819 528 тис. грн. виступали в якості забезпечення за кредитами Компанії (31 грудня 2019 року: 958 881 тис. грн.) (Примітка 13).

9 Торгова та інша дебіторська заборгованість

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість, у т.ч.	992 223	976 112
з продажу труб	952 072	922 143
з продажу брухту	38 663	51 770
з продажу труби заготовки	—	783
з продажу інших товарів та послуг	1 488	1 416
Інша дебіторська заборгованість	4 008	9 557
Всього	996 231	985 669

Залишки дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін складають 95% станом на 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 93%) (Примітка 5).

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками представлений наступним чином:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
Не прострочена та не знецінена	358 692	4 008	428 904	9 317
<i>Прострочена, але не знецінена</i>				
- менше, ніж на 90 днів	256 263	—	325 611	103
- від 91 до 180 днів	242 264	—	86 045	—
- від 181 до 365 днів	130 797	—	131 358	11
- більше, ніж на 365 днів	4 207	—	4 194	126
Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	633 531	—	547 208	240
Резерв очікуваних кредитних збитків	—	—	—	—
Всього	992 223	4 008	976 112	9 557

Керівництво вважає, що торгова та інша дебіторська заборгованість буде повернена в повному обсязі. На основі аналізу історичної інформації щодо платежів контрагентів та прогнозованої інформації щодо майбутніх платежів керівництво Компанії вважає, що очікувані кредитні збитки не є суттєвими та дорівнюють нулю.

10 Інші оборотні активи

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПДВ до відшкодування	185 402	253 095
Аванси видані	34 839	26 425
Інша оборотні активи	2 254	1 145
Всього	222 495	280 665

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія подала на відшкодування ПДВ в розмірі 104 089 тис. грн. (31 грудня 2019: 157 481 тис. грн.). Після звітної дати Компанія отримала відповідне відшкодування ПДВ з державного бюджету на суму 104 076 тис.грн.

Протягом 2020 року був створений резерв по виданому авансу в сумі 10 321 тис. грн. та представлений в інших операційних витратах (Примітка 20).

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Рахунки у банках в іноземній валюті	11 405	2 057
Рахунки у банках в національній валюті	780	315
Короткострокові депозити (до 3-х місяців)	4 500	13 700
Грошові кошти в касі підприємства в національній валюті	2	—
Всього	16 687	16 072
Очікувані кредитні збитки	—	—
	16 687	16 072

Грошові кошти Компанії переважно розміщуються в великих надійних банках України.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, баланс грошових коштів, розміщених в АТ «ВТБ Банк», щодо якого очікується вішкодування, залишався повністю зарезервованим в сумі 7 143 тис. грн.

12 Власний капітал

Статутний капітал. Загальна кількість випущених акцій становить 202 560 396 шт. номінальною вартістю 1,00 грн за акцію. Кожна звичайна акція має один голос. Протягом року не відбулося жодних змін у статутному капіталі. Станом на звітні дати єдиним власником Компанії виступала Cenrtavis Limited (Кіпр).

Капітал у дооцінках. Капітал у дооцінках включає приріст вартості основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки.

Резервний капітал. Компанія створила резервний капітал згідно з вимогами статуту.

Інші резерви власного капіталу. Інші резерви власного капіталу включають накопичений сукупний дохід, пов'язаний з перерахунком пенсійних зобов'язань та участю в капіталі асоційованих підприємств.

Розподіл дивідендів. Компанія не оголошувала виплати дивідендів за 2020 та 2019 рр., а також не здійснювала виплат раніше оголошених дивідендів.

13 Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. кредити та позики склалися з наступного:

<i>в тис грн</i>	Середньо- зважена		31 грудня 2020	Середньо- зважена		31 грудня 2019
Валюта	Діапазон відсоткової ставки	відсоткова ставка		Діапазон відсоткової ставки	відсоткова ставка	
EUR	1,0%-10,0%	1,31%	1 883 563	1,0%-10,0%	3,7%	1 719 168
USD	6%-8,0%	7,34%	902 427	0,1%-10,0%	7,4%	873 985
Всього кредити та позики			2 785 990			2 593 153
Короткострокова частина довгострокових кредитів та позик			(651 529)			(820 805)
Всього довгострокових кредитів та позик			2 134 461			1 772 348

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

Станом на 31 грудня кредити та позики за категоріями представляються наступним чином:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредити банків	953 131	967 640
Позики від пов'язаних сторін	1 832 859	1 625 513
Всього кредити і займи	2 785 990	2 593 153

Станом на 31 грудня, кредити і займи можна розділити на такі з фіксованою і плаваючою ставкою:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Фіксована відсоткова ставка	2 383 763	2 248 046
Плаваюча відсоткова ставка	402 227	345 107
Всього кредити і займи	2 785 990	2 593 153

За строком погашення, кредити і займи поділяються наступним чином:

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
До 3-х місяців	487 369	695 979
Від 3 до 6 місяців	55 033	43 175
Від 6 до 12 місяців	109 128	81 651
Від 1 року до 5 років	2 134 460	1 772 348
Всього кредити і займи	2 785 990	2 593 153

Реструктуризація боргу. Станом на 31 грудня 2019 р. заборгованість за кредитами перед одним із українських банків, який перебував у процесі ліквідації, складала 133 147 тис. грн. У липні 2020 р. відбувся аукціон, за результатами якого було реалізовано право вимоги за кредитними договорами іншій стороні, внаслідок чого у серпні 2020 р. було укладено договір про відступлення вимоги. В результаті подальших змін сторони-кредитора за зазначеною заборгованістю та судового процесу, у грудні 2020 р. Компанією та новим кредитором було укладено мирову угоду щодо врегулювання заборгованості за кредитами. За умовами мирової угоди Компанія сплатила новому кредитору 80 000 тис.грн. у грудні 2020 р., що призвело до повного погашення відповідних кредитів. У результаті Компанія визнала дохід від реструктуризації цього боргу на суму 83 340 тис. грн.

Застава. Станом на 31 грудня 2020 року, в якості застави виступали основні засоби Компанії (Примітка 6) та її запаси (Примітка 8).

14 Пенсійні зобов'язання

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду додаткові пенсії, виплачені певним категоріям колишніх та діючих працівників, а також юридичне зобов'язання щодо одноразові виплати при виході на пенсію. Рух зобов'язання в звіт про фінансовий стан представлений наступним чином:

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Розраховані зобов'язання станом на 1 січня	156 617	113 112
<i>Компоненти, відображені в прибутках та збитках</i>		
Вартість послуг поточного періоду	9 341	5 596
Відсоткові витрати	21 255	15 428
Вартість послуг попередніх періодів	14 505	—
<i>Компоненти, відображені в іншому сукупному доході</i>		
Актарні збитки у результаті змін припущень	36 485	28 303
Виплачена винагорода	(7 520)	(5 822)
Розраховані зобов'язання станом на 31 грудня	230 683	156 617

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

Основні актуарні припущення, використані при розрахунку зобов'язання:

	2020	2019
Ставка дисконту	10,27%	12,70%
Збільшення заробітної плати	10,00%	10,00%
Плинність кадрів	11,00%	11,00%

Чутливість пенсійних зобов'язань щодо основних актуарних допущень представлена нижче.

	Відносна збільшення/(зменшення) зобов'язання станом на 31 грудня	
	2020	2019
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(11,54%) / 13,78%	(10,66%) / 12,60%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	6,57% / (7,28%)	4,79% / (5,64%)
Збільшення/зменшення плинності кадрів на 1%	0,10% / (0,21%)	0,70% / (0,76%)

Виплати стосовно зобов'язань за програмою виплат по закінченні трудової діяльності, які, як очікується, будуть зроблені протягом року, що закінчиться 31 грудня 2021 року, становлять 9 312 тис. грн.

15 Торгова кредиторська заборгованість

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість з купівлі запасів, у т.ч.	841 162	895 540
трубною заготовки	764 427	750 520
інших запасів	76 735	145 020
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	63 917	82 357
Інша кредиторська заборгованість, у т.ч.		
з купівлі необоротних активів	1 368	32 092
з розрахунків оплати праці	8 699	10 889
з розрахунків з іншими кредиторами	36 128	17 756
за зобов'язаннями, пов'язаними з витратами на оплату праці	28 178	30 379
Всього торгової та іншої кредиторської заборгованості	979 452	1 069 013

Станом на 31 грудня 2020 року, сума торгової та іншої кредиторської заборгованості щодо пов'язаних сторін складала 535 987 тис. грн (31 грудня 2019р. 535 609 тис. грн.) Примітка 5.

16 Інші поточні зобов'язання

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Аванси отримані	84 065	78 175
Інша поточні зобов'язання	8 485	10 163
Всього торгової та іншої кредиторської заборгованості	92 550	88 338

17 Виручка

Аналіз виручки від реалізації по категоріям за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, можна представити наступним чином:

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Реалізація труб	3 983 429	4 356 595
Реалізація інших запасів та послуг	3 161	42 184
Всього	3 986 590	4 398 779

Аналіз виручки від реалізації за географічними ознаками за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, можна представити наступним чином:

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Європа	3 450 751	3 531 720
СНД	487 723	733 012
Україна	48 116	134 047
Всього	3 986 590	4 398 779

18 Собівартість реалізації

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Трубна заготовка	(2 092 580)	(2 547 752)
Використані запчастини та витратні матеріали	(448 213)	(535 165)
Заробітна плата	(333 500)	(381 816)
Комунальні послуги	(186 130)	(246 576)
Нарахована амортизація	(176 670)	(175 440)
Транспортні витрати	(14 246)	(14 434)
Консультаційні та професійні послуги	(2 506)	(6 079)
Дохід/(витрати) від списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	25 767	(24 856)
Інші виробничі витрати	(90 911)	(119 610)
Зміна в балансі запасів	(186 680)	(10 651)
Всього собівартість реалізації	(3 505 669)	(4 062 379)

19 Витрати на збут

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Транспортні та логістичні послуги	(78 661)	(87 268)
Витрати на персонал	(29 347)	(32 611)
Пакувальні матеріали (витратні матеріали)	(20 166)	(23 758)
Податки та митні збори	(1 024)	(5 290)
Комунальні послуги	(2 338)	(4 069)
Консультаційні та професійні послуги	(920)	(2 230)
Амортизація основних засобів	(4 566)	(4 579)
Інші витрати	(8 006)	(9 967)
Всього	(145 028)	(169 772)

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

20 Адміністративні витрати

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Витрати на персонал	(57 086)	(58 514)
Консультаційні та професійні послуги	(29 161)	(31 953)
Амортизація нематеріальних активів	(7 415)	(7 076)
Амортизація основних засобів	(5 799)	(7 189)
Витрати на зв'язок	(4 670)	(6 557)
Витрати на страхування	(1 665)	(1 707)
Запасні частини (витратні матеріали)	(254)	(2 375)
Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	—	(238)
Інші витрати	(23 191)	(9 004)
Всього	(129 241)	(124 613)

Винагорода незалежних аудиторів за аудиторські послуги включена до складу консультаційних та професійних послуг.

21 Інші операційні витрати

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Витрати з нарахування ПДВ	(10 400)	(7 100)
Знецінення авансів виданих (Примітка 10)	(10 321)	—
Видана допомога та добровільні пожертвування	(1 740)	(1 020)
Витрати з купівлі-продажу іноземної валюти	(1 246)	(6 843)
Витрати по недостачам запасів	(1 022)	(829)
Інші витрати	(21 166)	(17 134)
Всього	(45 895)	(32 097)

22 Фінансові витрати та фінансові доходи

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Нарахування відсотків по банківським кредитам	(82 572)	(100 803)
Відсоткові витрати за визначеним пенсійним зобов'язанням	(21 255)	(15 428)
Нарахування відсотків по небанківським кредитам та займам	(14 400)	(14 725)
Інші нарахування, пов'язані з фінансовими операціями	(3 915)	(7 532)
Всього фінансові витрати	(122 142)	(138 488)
Процентні доходи за депозитами та залишками в банках	2 804	3 887
Всього фінансові доходи	2 804	3 887

23 Податок на прибуток

Доходи/(витрати) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня:

<i>в тис грн</i>	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	—	(32 278)
Доходи/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	44 260	(31 928)
Дохід/(Витрати) з податку на прибуток	44 260	(64 206)

ПРАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

Узгодження витрат з податку на прибуток на прибутку до оподаткування представлено нижче:

<i>в тис грн</i>	2020	2019
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(540 387)	338 528
Теоретичний дохід/(витрати) з податку на прибуток за ставкою 18%	(97 269)	60 935
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	45 365	—
Податковий ефект постійних різниць для цілей оподаткування	7 644	3 271
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(44 260)	64 206

Відмінності між МСФЗ та законодавчими податковими правилами призводять до тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань. Податковий ефект від цих тимчасових різниць з використанням діючої ставки податку на прибуток 18% за 2020 та 2019 роки деталізовано нижче.

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019	Зміна через прибутки та збитки за 2020 р.	Зміна через інший сукупний дохід за 2020 р.	Зміна через прибутки та збитки за 2019 р.	Зміна через інший сукупний дохід за 2019 р.
Основні засоби (i)	(183 647)	(193 910)	32 535	(22 274)	26 006	—
Пенсійні зобов'язання (ii)	41 502	28 196	6 765	6 567	2 741	5 095
Кредити та позики (iii)	2 462	—	2 462	—	—	—
Грошові кошти та їх еквіваленти (iv)	1 285	1 285	—	—	(4)	—
Резерви та забезпечення (v)	2 639	141	2 498	—	(283)	—
Податкові збитки	45 365	—	45 365	—	(60 388)	—
<i>За вирахуванням:</i>						
невизнані відстрочені податкові активи	(45 365)	—	(45 365)	—	—	—
Доходи / (витрати) з відстроченого податку			44,260	(15 707)	(31 928)	5 095
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(135 759)	(164 288)				

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;
- (ii) Пенсійні зобов'язання – різниці в періодах визнання;
- (iii) Кредити та позики – різниці в періодах визнання;
- (iv) Грошові кошти та їх еквіваленти – різниці в періодах визнання;
- (v) Резерви та забезпечення – різниці в методах оцінки та періодах визнання.

24 Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування. Зміни до податкового законодавства в Україні та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного та митного контролю, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, що може призводити до різного або непослідовного тлумачення цих норм платниками податків та державними органами. Законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні також перебуває у процесі вдосконалення, тому тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними. Такі нечіткість і суперечливість у застосуванні податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, її фінансові результати та грошові потоки.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до існуючого застосовного законодавства, та що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок

нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові справи. У ході господарської діяльності Компанія може виступати стороною судових процесів. Виходячи зі своїх власних оцінок та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, позиція Компанії щодо судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною.

Контрактні зобов'язання, пов'язані з капітальними інвестиціями. Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія мала контрактні зобов'язання з придбання та модернізації обладнання на суму 65 778 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 61 685 тис. грн.).

25 Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії в ході звичайної діяльності є дебіторська та кредиторська заборгованість, кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основними ризиками, які пов'язані з цими фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Загальна політика управління фінансовими ризиками Компанії спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові показники та не передбачає використання похідних фінансових інструментів з метою управління фінансовими ризиками.

Валютний ризик. Оскільки Компанія здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземні валюти, зокрема, в таких валютах як євро, долар США та російський рубль, для діяльності Компанії властивим є валютний ризик у вигляді потенційних збитків від відкритих монетарних позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів.

У таблиці нижче представлено аналіз чутливості фінансового результату до оподаткування до можливих змін валютних курсів, що застосовуються на звітну дату, за умови, що всі інші показники залишаються незмінними:

<i>в тис грн</i>	Вплив на фінансовий результат до оподаткування внаслідок зміни курсу, (витрати) / дохід	
	2020	2019
EUR збільшення/зменшення на 10%	(175 296) / 175 296	(163 373) / 163 373
USD збільшення/зменшення на 10%	(72 897) / 72 897	(80 923) / 80 923
RUB збільшення/зменшення на 10%	18 624 / (18 624)	20 550 / (20 550)

Ризик зміни процентної ставки. Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний з процентними кредитами та позиками Компанії з плаваючими процентними ставками.

Ризик зміни процентної ставки виникає через довгострокові запозичення компанії. Позикові кошти з плаваючою процентною ставкою підвищують даний ризик. Станом на 01 січня 2020 року кредити та позики компанії зі змінною ставкою були виражені переважно в доларах та становили 13% від загального обсягу запозичень. Станом на 31 грудня 2020 року кредити та позики компанії зі змінною ставкою були виражені переважно в доларах та становили 14% від загального обсягу запозичень. Починаючи з 9 листопада 2020 року за користування кредитними коштами в межах строку кредитування, процентна ставка була встановлена в розмірі 6,51% річних (порівняно з 8,43% на початку 2020 року), тобто вплив даного фактору ризику був позитивним.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентом своїх контрактних зобов'язань щодо своєчасної та повної оплати, що призводить до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик Компанії пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та їх еквівалентами.

Кредитний ризик Компанії за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Компанії, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Компанії використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. До прийняття нового клієнта, Компанія оцінює якість кредитоспроможності клієнта і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти для клієнтів, регулярно переглядаються, як мінімум раз на рік.

Основними покупцями є пов'язані сторони. Залишки дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін під спільним контролем материнської компанії складають 95% від дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 93%) та представлені п'ятьма контрагентами.

Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2020 р. Компанія не несе суттєвого ризику виникнення збитків. Кредитний ризик обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів. На основі наявної історичної статистики, керівництво Компанії вважає, що немає істотного ризику втрат Компанії, окрім розміру вже визнаного знецінення активів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Компанії від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Компанії.

Управління ризиком ліквідності. Управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та їх еквівалентів для своєчасного погашення зобов'язань, строк платежів за якими настає, а також наявності джерел фінансування, в т.ч. за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів.

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання за період, що залишився до терміну погашення. Зазначені суми є недисконтованими грошовими потоками.

<i>в тис грн</i>	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2020 р.					
Кредити банків	72 893	74 220	806 018	–	953 131
Займи	414 476	89 941	1 328 442	–	1 832 859
Майбутні відсотки	16 902	48 723	61 288	–	126 913
Зобов'язання за орендою	791	2 374	14 634	–	17 799
Торгова та інша кредиторська заборгованість	925 761	53 691	–	–	979 452
Всього	1 430 823	268 949	2 210 382	–	3 910 154

<i>в тис грн</i>	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2019 р.					
Кредити банків	172 554	124 826	670 260	–	967 640
Займи	523 425	–	1 102 088	–	1 625 513
Майбутні відсотки	17 287	46 811	118 043	–	182 141
Зобов'язання за орендою	962	2 885	11 867	–	15 714
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 027 785	41 228	–	–	1 069 013
Всього	1 742 013	215 750	1 902 258	–	3 860 021

26 Управління капіталом

Завдання Компанії в управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії функціонувати на безперервній основі задля отримання прибутку, який використовується для фінансування операційних і стратегічних потреб Компанії та розподілу дивідендів акціонерам, а також забезпеченні оптимальної структури капіталу та зменшенні його вартості. Протягом 2019-2020 рр. не відбувалося змін у цілях та процесах управління капіталом.

Компанія контролює капітал на основі коефіцієнту фінансового важеля, який обчислюється як співвідношення чистого фінансового боргу до власного капіталу. Чистий борг обчислюється як торгова та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за кредитами та позиками, зобов'язання за орендою за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН»
Примітки до фінансової звітності

<i>в тис грн</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредити і займи	2 785 990	2 593 153
Зобов'язання за орендою	17 799	15 714
Торгова та інша кредиторська заборгованість	979 452	1 069 013
	3 783 241	3 677 880
Грошові кошти та їх еквіваленти	(16 687)	(16 072)
Чиста заборгованість	3 766 554	3 661 808
Всього власний капітал	114 951	539 622
Всього капітал	3 898 192	4 217 502

27 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою суму, за якою інструмент може бути реалізований в рамках поточної операції між зацікавленими сторонами, за виключенням примусового або ліквідаційного продажу.

Справедлива вартість основних засобів дорівнює балансовій вартості та належить до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Як зазначено у Примітці 6, Компанія провела чергову оцінку основних засобів станом на 31 грудня 2020 р.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості оцінюється як балансова вартість внаслідок короткострокового характеру фінансових інструментів.

Справедлива вартість кредитів та позик станом на 31 грудня 2020 р. складала 2 616 707 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 2 380 883 тис. грн.), розрахована відповідно до діючих ринкових ставок станом на відповідну звітну дату, та належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

28 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче наводиться інформація про зміни в зобов'язаннях Компанії у результаті фінансової діяльності, включаючи зміни як в грошовій, так і в негрошовій формі.

<i>в тис грн</i>	Зобов'язання за фінансовою орендою	Кредити банків та займи	Всього
31 грудня 2018	16 551	3 420 263	3 436 814
Фінансовий потік грошей	(502)	(322 836)	(323 338)
Виплачені відсотки	–	(99 171)	(99 171)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	–	115 528	115 528
Вплив курсових різниць	–	(521 282)	(521 282)
Інше	(335)	651	316
31 грудня 2019	15 714	2 593 153	2 608 867
Фінансовий рух грошових коштів	(5 492)	(359 609)	(365 101)
Виплачені відсотки	–	(125 876)	(125 876)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	2 448	96 972	99 420
Дохід від реструктуризації боргу (Примітка 13)	–	(83 340)	(83 340)
Вплив курсових різниць	–	664 690	664 690
Відступлення права вимоги	(345)	–	(345)
Нова оренда	5 474	–	5 474
31 грудня 2020	17 799	2 785 990	2 803 789

29 Події після звітної дати

У лютому 2021 р. Компанія завершила рефінансування кредитного портфелю, процес якого було розпочато з листопада 2020 р., та підписала кредитний договір з українським державним банком на відкриття кредитної лінії у розмірі 35 000 тис. євро (або еквівалент 1 155 252 тис. грн. станом на дату підписання цього договору) з кінцевим терміном погашення у лютому 2026 р. За результатами рефінансування Компанія погасила банківські кредити перед іншими українськими банками, загальна балансова вартість яких станом на 31 грудня 2020 р. складала 953 131 тис. грн.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН"** Дата (рік, місяць, число) **2020 12 31**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ **30926946**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОАТУУ **1211600000**
Вид економічної діяльності **Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі** за КОПФГ **230**
Середня кількість працівників **1 604** за КВЕД **24.20**
Адреса, телефон **пр. Трубикив, буд. 56, м. Нікополь, Дніпропетровська обл., 53201** **691117**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	12	31

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	27 207	24 620
первісна вартість	1001	69 763	73 891
накопичена амортизація	1002	42 556	49 271
Незавершені капітальні інвестиції	1005	126 303	113 857
Основні засоби	1010	2 093 677	2 044 610
первісна вартість	1011	10 436 684	11 345 485
знос	1012	8 343 007	9 300 875
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	33 790	20 478
інші фінансові інвестиції	1035	5 609	1 856
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	98 872	96 822
Усього за розділом I	1095	2 385 458	2 302 243
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	958 869	819 516
Виробничі запаси	1101	369 937	391 518
Незавершене виробництво	1102	300 481	233 778
Готова продукція	1103	283 279	191 718
Товари	1104	5 172	2 502
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	976 112	992 223
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26 425	34 839
з бюджетом	1135	249 465	182 060
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	229	893
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 557	4 008
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 072	16 687
Готівка	1166	-	2
Рахунки в банках	1167	16 072	16 685
Витрати майбутніх періодів	1170	654	1 067
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 892	3 636
Усього за розділом II	1195	2 241 275	2 054 929
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	12	12
Баланс	1300	4 626 745	4 357 184

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	202 560	202 560
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 201 075	1 172 331
Додатковий капітал	1410	-51 253	-81 260
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 321	2 321
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(815 081)	(1 181 001)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	539 622	114 951
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	164 288	135 759
Пенсійні зобов'язання	1505	156 617	215 929
Довгострокові кредити банків	1510	670 259	806 019
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 113 956	1 357 830
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 105 120	2 515 537
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	226 356	140 964
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 009 989	906 447
розрахунками з бюджетом	1620	2 322	1 543
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 741	1 891
розрахунками з оплати праці	1630	10 889	8 699
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	78 175	84 065
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	33 754	32 515
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	617 777	550 572
Усього за розділом III	1695	1 982 003	1 726 696
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 626 745	4 357 184

Керівник

Атанасов Юрій Васильович

Головний бухгалтер

Курочкіна Юлія Василівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС
ПРОДАКШН ІУКРЕЙН"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
30926946		

Форма N2 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	3 986 590	4 398 779
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 505 669)	(4 062 379)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	480 921	336 400
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	445 262	179 372
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(129 241)	(124 613)
Витрати на збут	2150	(145 028)	(169 772)
Інші операційні витрати	2180	(414 679)	(270 229)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	237 235	-
збиток	2195	(-)	(48 842)
Доход від участі в капіталі	2200	-	849
Інші фінансові доходи	2220	2 804	3 887
Інші доходи	2240	252 811	706 093
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(122 142)	(138 488)
Втрати від участі в капіталі	2255	(14 325)	(2 028)
Інші витрати	2270	(896 770)	(182 943)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	338 528
збиток	2295	(540 387)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	44 260	(64 206)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	274 322
збиток	2355	(496 127)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	101 470	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	(89)	(281)
Інший сукупний дохід	2445	(29 918)	(23 208)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	71 463	(23 489)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	71 463	(23 489)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(424 664)	250 833

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 872 905	3 482 843
Витрати на оплату праці	2505	340 916	381 459
Відрахування на соціальні заходи	2510	67 733	78 042
Амортизація	2515	194 778	194 454
Інші операційні витрати	2520	643 905	583 525
Разом	2550	4 120 237	4 720 323

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

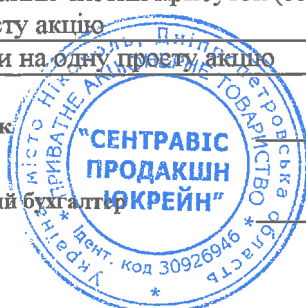
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Атанасов Юрій Васильович

Головний бухгалтер

Курочкіна Юлія Василівна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН
ЮКРЕЙН"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
30926946		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	4 269 587	4 451 024
Повернення податків і зборів	3005	680 482	728 383
у тому числі податку на додану вартість	3006	680 482	728 383
Цільового фінансування	3010	30	28
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	84 065	78 175
Надходження від повернення авансів	3020	6 717	411
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	239	1 012
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	956
Надходження від операційної оренди	3040	-	854
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	480	16 505
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 014 546)	(4 210 213)
Праці	3105	(281 601)	(307 809)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(69 936)	(77 568)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(70 435)	(82 828)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 628)	(4 939)
Витрачання на оплату авансів	3135	(34 839)	(26 425)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(82)	(1 000)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 276)	(42 525)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	557 885	528 980
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 456	1 591
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(74 087)	(123 385)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-72 631	-121 794
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	634 722
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуті власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-359 609	-957 558
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(125 876)	(99 171)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 492)	(502)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-490 977	-422 509
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 723	-15 323
Залишок коштів на початок року	3405	16 072	32 652
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 338	(1 257)
Залишок коштів на кінець року	3415	16 687	16 072

Керівник

Атанасов Юрій Васильович

Головний бухгалтер

Курочкіна Юлія Василівна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН І УКРЕЙН"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

КОДИ		
2020	12	31
30926946		

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	202 560	1 201 075	(51 253)	2 321	(815 081)	-	-	539 622
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	202 560	1 201 075	(51 253)	2 321	(815 081)	-	-	539 622
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(496 127)	-	-	(496 127)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	101 470	(30 007)	-	-	-	-	71 463
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	101 470	-	-	-	-	-	101 470
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	(89)	-	-	-	-	(89)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(29 918)	-	-	-	-	(29 918)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Ініці зміни в капіталі	4290	-	(130 214)	-	-	130 207	-	-	(7)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(28 744)	(30 007)	-	(365 920)	-	-	(424 671)
Залишок на кінець року	4300	202 560	1 172 331	(81 260)	2 321	(1 181 001)	-	-	114 951

Керівник

Атанасов Юрій Васильович

Головний бухгалтер

Курочкіна Юлія Василівна

