

*Приватне підприємство «Креатор-Буд»
Фінансова звітність, що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року*

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
1. Фінансова звітність	4
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід	6
Звіт про зміни капіталу	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9
2. Загальна інформація про підприємство	9
3. Характеристика звітності	9
3.1 Основа складання фінансової звітності	9
3.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	11
3.3 Вплив переходу на МСФЗ	13
3.4 Суттєві положення облікової політики	16
3.5 Перше застосування МСФЗ	23
4. Доходи	23
5. Витрати	24
6. Податок на прибуток	24
7. Основні засоби	24
8. Інвестиційна нерухомість	24
9. Нематеріальні активи	24
10. Інші необоротні фінансові активи	24
11. Запаси	25
12. Дебіторська заборгованість	26
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
14. Капітал	27
15. Довгострокові зобов'язання	28
16. Поточні зобов'язання	28
17. Операції з пов'язаними сторонами	29
18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	30
19. Події після дати балансу	31
20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	31

Власникам ПП «Креатор-Буд»

1. Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Приватного підприємства «Креатор-Буд» (далі – Підприємство) на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво несе відповідальність за те, щоб Підприємство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансове положення Підприємства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також відповідність українському законодавчому і нормативним актам. Крім того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Підприємства, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

2. Фінансова звітність, що підготовлена відповідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та є першою звітністю за МСФЗ, затверджується від імені директора:

« 17 » травня 2021 року

Директор ПП «Креатор-Буд»

ПП «Креатор-Буд»
вулиця Листопадава, будинок 1/3
46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль
Україна



Лашута О.В.

**Примітки до фінансових звітів
ПП «Креатор-Буд»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.**

1. Фінансові звіти

Фінансові звіти за 2020 рік складені та формують, встановленими Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні принципи до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають за своєю сутністю вимогам, встановленим у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», у письмових примітках ПП «Креатор-Буд» (надалі – Підприємство) наводять форми Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Надані фінансові звітність ПП «Креатор-Буд» за 2020 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів, є першою звітністю за МСФЗ.

Приватне підприємство «Креатор-Буд»
 Інформація про стан, що відповідає вимогам до інформаційної стандартів фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ПІ «Креатор-Буд»
Звіт про фінансовий стан
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень)

	Примітка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	7	246 863	242 231	193 883
Інвестиційна нерухомість	8	135 219	144 432	151 940
Нематеріальні активи	9	250	275	304
Інші необоротні фінансові активи	10	5 525	5 525	5 525
		387 857	392 463	351 652
Оборотні активи				
Запаси	11	946 590	614 326	214 548
Торгова дебіторська заборгованість	12	34 256	105 902	211 197
	12			
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи		241 208	84 101	72 075
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	1 483	4 011	47
		1 223 537	808 340	497 867
УСЬОГО АКТИВИ		1 611 394	1 200 803	849 519
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал				
Статутний капітал	14	2 000	2 000	2 000
Додатковий капітал	14	10 351	10 351	10 351
Перезначлений прибуток	14	25 632	24 147	29 106
Усього капітал		37 983	36 498	41 457
Довгострокові зобов'язання				
Цільове фінансування	15	910 183	623 949	362 767
Інші довгострокові зобов'язання	15			93 300
		910 183	623 949	456 067
Короткострокові зобов'язання				
Короткострокові кредити банків		5 392		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	12 250	20 823	18 509
Податок на прибуток до сплати	16	539	317	497
Інші короткострокові зобов'язання	16	644 847	519 216	332 989
		663 228	540 356	351 995
Усього зобов'язання		1 573 411	1 164 305	808 062
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 611 394	1 200 803	849 519

Примітки на звітність в ДД є невід'ємною частиною даної звітності

Підписано та затверджено до виходу від імені ПІ «Креатор-Буд»
 «17» травня 2021 року

Директор
 Головний бухгалтер
 ПІ «Креатор-Буд»
 вулиця Листопадів, будинок 1/3
 46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль,
 Україна



Лакітта О.В.
 Лакітта О.В.
Беловолоня Т.К.
 Беловолоня Т.К.

ПП «Креатор-Буд»

Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

в тисячах українських гривень

Показник	Примітки	2020 р.	2019 р.
Дохід	4	267 353	143 010
Собівартість реалізованої продукції	5	(242 845)	(136 575)
Валовий прибуток		24 508	6 435
Інші доходи	4	68085	87 693
Загальні та адміністративні витрати	3	(63 927)	(53 888)
Інші витрати	5	(23935)	(23 261)
Операційний прибуток		4731	16 981
Фінансові витрати	5	(2 179)	(13 538)
Прибуток до оподаткування		2552	3 443
Витрати з податку на прибуток	6	(939)	(961)
Прибуток після оподаткування		1 613	2 482

Примітки на сторінках 9-16 є невід'ємною частинною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПП «Креатор-Буд»
«17» травня 2021 року

Директор

Головний бухгалтер

ПП «Креатор-Буд»
вулиця Листопадова, будинок 1/2
46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль,
Україна



 Ляхута О.В.

 Бєсволодина Т.К.

Приватне підприємство «Креатор-Буд»
 Фінансова звітність, що відображає у кількісній та лінійно-графічній формі фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ПП «Креатор-Буд»

Звіт про зміни капіталу за 2019 рік

(в тисячах українських гривень)

	Приватний	Статутний	Додатковий	Нерозподілен	Разом
	капітал	капітал	капітал	ий прибуток (збиток)	
Залишок на 01 січня 2019 року	14	2 000	10 351	29 106	41 457
Прибуток за період	14			2 482	2 482
Використання прибутку					
Коригування				(7 441)	(7441)
Всього за рік				(4 959)	(4959)
Залишок на 31 грудня 2019 року		2000	10 351	24 147	36498
Накопичення за рік	14				
Прибуток за період	14			1 613	1613
Використання прибутку					
Коригування				(128)	(128)
Всього за рік					
Залишок на 31 грудня 2020 року		2000	10 351	25 632	37 983

Примітки на сторінках 9-36 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПП «Креатор-Буд»
 «17» травня 2021 року

Директор

Головний бухгалтер

ПП «Креатор-Буд»
 вулиця Листопадівка, будинок 1/3
 46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль,
 Україна



Лакита О.В. Лакита О.В.
Беловолова Т.К. Беловолова Т.К.

ПІ «Креатор-Буль»
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік

(в тисячах українських гривень)

	Проти ки	Рік, що закінчується 31.12.2020	Рік, що закінчується 31.12.2019
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від продажу продукції		109 574	105 651
Цільове фінансування		637 349	455 623
Інші надходження		13 964	12 370
Платежі поставальникам		(742 576)	(593 459)
Повороти авансів		7 934	-
Виплати працівникам		(41 299)	(46 853)
Сплачений податок на прибуток		(709)	(1 141)
Інші позитивні та обов'язкові платежі		(28 805)	(21 915)
Інші платежі		(46 249)	(26 211)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(90 817)	(116 035)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Відсотки отримані		100	39
Надходження від погашення позанк		94 317	-
витрачання на придбання необоротних активів		(29 898)	-
Витрачання на надання позанк		(158 379)	(31 041)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(93 860)	(31 902)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримані позанк		258 362	253 448
Інші надходження		-	30 110
Погашені позанк		(76 213)	(131 657)
Витрати на сплату відсотків		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		182 149	151 901
Чистий рух коштів за період		(2 528)	3 964
Залишок коштів на початок року	13	4 011	47
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року	13	1 483	4 011

Приватний акціонерний товариство «Креатор-Буль» є повністю частковою компанією зовні

Підписано та затверджено до виходу від імені ПІ «Креатор-Буль»
 «17» травня 2021 року

Директор

Головний бухгалтер

ПІ «Креатор-Буль»
 вулиця Листопадів, будинок 1/3
 46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль
 Україна



Лашта О.В. Лашта О.В.
Беловолова Т.К. Беловолова Т.К.

Письмові пояснення до фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

2. Загальна інформація про підприємство

Приватне підприємство «Креатор-Буд»

Дата запису: 10.03.2006

Номер запису: 16461020000001959

Місцезнаходження: Україна, 46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вул.
Листопадова, буд. 1/3

Види діяльності

КВЕД	Назва
41.20	Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний);
43.21	Електромонтажні роботи;
43.22	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
71.12	Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
41.10	Організація будівництва будівель

Підприємство має відокремлений підрозділ: Київська філія приватного підприємства "КРЕАТОР-БУД", Код ЄДРПОУ ВП-41245738, Місцезнаходження: Україна, 04119, місто Київ, вул. Дегтярівська, буд. 21.

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання фінансової звітності

Зава про відповідність

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IFRS) і «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для періоду, який закінчився 31 грудня 2020 року.

Основа надання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за умовною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) і «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається у відповідності до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з

внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта виміру та представлення

Базуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, підприємство вилучило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

З 01.01.2021 р. деякі нові МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Підприємством з 01.01.2021 р.

- Концептуальна основа фінансової звітності з новий редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу;

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: зміни уточнюють визначення суттєвості, пов'язані до цього визначення та застосування цього поняття завдяки виключенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінки»: зміни стосуються представних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що застосовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настав

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Підприємством в наступних звітних періодах.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда (ефективна дата 01.01.2021)

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що деполітують випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, виключаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин удержування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблема із записом).

На етапі 2 свого проєкту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, які вимагаються реформами, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться зупинити облік хеджування виключно тому, що вони вносять зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- розкриття інформації - компанії повинні буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.
 - o Поправки до Части 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

МСБО 16 «Основні засоби» (01.01.2022)

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (ефективна дата 01.01.2022)

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» включають собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на проєкт і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата 01.01.2022)

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальній основі підготовки фінансової звітності, не здійснюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Далішо висновок щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей висновок передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (ефективна дата 01.01.2023)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відслати погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Суть цих поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання принаймні на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи податок компанії скористається цим правом - на класифікацію не впливають зміри чи очікування керівництва після того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення вилучено умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

МСФЗ 17 Страхові контракти (01.01.2023)

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах
- Визнання і розподіл аквізиторських грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл витрат за передбаченої договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зняття фінансового ризику для договорів майбутнього перестрахування і непідкладних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по претензіям на збитки за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зменшення фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020), набувають чинності 01.01.2022:

МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включється в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за пов'язані витрати на поліпшення об'єкта оренди.

МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає нову IAS 41.22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Підприємство не прийняло на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності станом на 31.12.2020 р.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть виникати суттєвих коригувань балансової

вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик зминшення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не підлягають контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи податковий контроль і звітне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів здебільше є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є несподіваними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правдивими, і що підприємство дотрималося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визначаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет наявності відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких намагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ

(IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, винявши у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торговельної та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торговельної та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Активи з права користування та орендні зобов'язання.

Підприємство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

- офісних приміщень;
- торговельних приміщень;
- транспортних засобів;

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 Оренди.

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виключно з того, чи контролюється актив орендарем.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість.

Застосовуючи МСФЗ 16, Підприємство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе:

- визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16;
- визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Підприємством, складається з невідомого періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Підприємство обґрунтовано впевнене у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Підприємство обґрунтовано впевнене у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Для орендних договорів з невизначеним строком Підприємство прирівнює тривалість договору до економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендному приміщенні та фізично пов'язані з ним, або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строку амортизації активу з права користування.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прискоріним методом.

На дату початку оренди Підприємство визнає активи з права користування та орендні зобов'язання.

На дату початку оренди Підприємство оцінює активи з права користування за собівартістю, а орендні зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому, Підприємство оцінює активи з права користування за собівартістю з врахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків

внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендні зобов'язання переоцінюються, якщо виконуються будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переплатнених орендних платежів з використанням переплатненої ставки дисконту.

Також, якщо певна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендні зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Підприємство вирішило не визнавати активи з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малозначним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Підприємство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності. Оренду Підприємство визначило як короткотермівову, тому визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2021 році складатиме 604 тис. грн., що складе 3,75 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2020 р. (1 611 394 тис. грн.) На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

3.3. Вплив переходу на МСФЗ

ПІ «КРЕАТОР-БУД» обрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2019 року, (наказ «Про облікову політику» від 02.01.2019 №15-ОД), що відповідає викладеному в листі Міністерства фінансів України від 07.12.2019 р. № 35210-06-5/32299.

МСФЗ (IFRS) і вимагає від компаній, що вперше застосовують МСФЗ, скласти окремий звіт про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей звіт про фінансовий стан є підправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, підприємство застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у подальшому звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у ньому першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповісти кожному МСФЗ, що діє на звітну дату (тобто, на 31 грудня 2020 року), для складання першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ. Отже, показники в цій фінансовій звітності згідно з МСФЗ можуть відрізнятися коригувань від час складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало фінансову звітність у гривнях відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО). Ця фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських записках підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування відносно залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 року.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Узгодження власного капіталу на 01 січня 2019 року (дата переходу на МСФЗ) та на 31.12.2019 року представлено наступним чином:

Вплив на фінансовий результат станом на 01 січня 2019 року

Показник	Сума
Нерозподілений прибуток у звітності згідно законодавству України	20 538
Коригування окладних та інших показників	
1. Нерахування резервів:	
- зменшення запасів	(136)
2. Списання внаслідок неоплати:	
- ПДВ	(5 874)
- капітал в дохідниках	13 633
- вартість безоплатно отриманих необоротних активів	940
3. Встановлення ліквідаційної вартості повністю знятих основних засобів	5
Всього змін при трансформації	8 568
Нерозподілений прибуток згідно МСФЗ	29 106

Вплив на фінансовий результат станом на 31 грудня 2019 року

Показник	Сума
Нерозподілений прибуток у звітності згідно законодавству України	16 034
Вплив трансформації на 01.01.2019 року	8 568
Зміни 2019 року	
3. Списання внаслідок неоплати:	
- інших оборотних активів	(150)
- сторнування вартості безоплатно отриманих необоротних активів раніше віднесених на нерозподілений прибуток	(105)
5. Резерв на кошти з обмеженим доступом	(455)
Всього змін при трансформації за 2019 рік	8 112
Вплив трансформації на 31.12.2019 року	8 112
Нерозподілений прибуток згідно МСФЗ на 31.12.2019	2 414

Таблиці узгоджень

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився власний капітал підприємства, вартість активів та зобов'язань. Узгодження показників, що змінилися (у т.ч. – власного капіталу) станом на 01.01.2019 р. представлено в табл. 1.

Таблиця № 1

Таблиця узгодження станом 01.01.2019 р.

Статті	Показник	За даними ПСГО на 01.01.2019	Вплив переходу на МСФЗ	За даними МСФЗ на 01.01.2019
1	2	3	4	5
Незавершені капіталові інвестиції	1. Рекласифікація	244 211	(244 211)	0
Основні засоби		242 593	(48 710)	193 883
	1. Рекласифікація незавершеної капітальної інвестиції		101 003	
	1. Рекласифікація: ОП до інвестиційної нерухомості		(149 714)	
	2. Додаток ОП з відомою вартістю		5	
Інвестиційна нерухомість			(51 940)	(51 940)
	1. Рекласифікація: незавершеної капітальної інвестиції		2222	
	1. Рекласифікація: ОП до інвестиційної нерухомості		(49 714)	

Державне підприємство «Дніпро-Біт»
 Фінансова звітність за звітним періодом за 2019 рік згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Займи		57 196	137 352	214 548
	1. Рекласифікація: нешкверний капітальні інвестиції		140 986	
	3. Рекласифікація		16 502	
	4. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі зборгованості)		(136)	
Інші поточні зборгованості зборгованість		75 734	(3 659)	72 075
	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі зборгованості)		(4677)	
	6. Рекласифікація		1018	
Витрати майбутніх періодів	3. Рекласифікація	16 502	(16 502)	
Інші оборотні активи		46 401	(46 401)	
	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі зборгованості)		(39 022)	
	6. Рекласифікація		(1018)	
	7. Невідповідність критеріям визнання (співстав)		(6361)	
	Усього активи	899 710	(50 191)	849 519
Цільові фінансування	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі зборгованості)	401 782	(39 015)	362 767
Інші поточні зобов'язання		355 958	(5 171)	350 787
	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі зборгованості)		(4684)	
	7. Невідповідність критеріям визнання (співстав зборгованість)		(487)	
	Усього зобов'язання	852 248	(44 186)	808 062
	Різниця активів мінус зобов'язання		(6 005)	
Капітал в доданках	8. Невідповідність критеріям визнання (співстав на прибуток)	13633	(13633)	
Додатковий капітал	8. Невідповідність критеріям визнання (співстав на прибуток)	11291	(940)	10 351
Нерозподілений прибуток		20 538	8 568	29106
	2. Дошка ОЗ з нульовою вартістю		5	
	4. Невідповідність критеріям визнання (співстав на прибуток)		(1156)	
	7. Невідповідність критеріям визнання (співстав на прибуток)		(5874)	
	8. Невідповідність критеріям визнання (співстав на прибуток)		14573	
	Різниця власний капітал	47 462	(6 005)	41 457

Пояснення до угодження власного капіталу на 01.01.2019 (трансформація відмінні записки)

1	Рекласифікація: Нешкверний капітальні інвестиції. Зменшено на суму записки: Збільшено нерівну вартість: <ul style="list-style-type: none"> • ОЗ на 101 003 тис. грн. • Нешкверне виробництво на 140 986 тис. грн. • Інвестиційна нерухомість на 2 222 тис. грн. Рекласифікація: зменшено записок ОЗ та збільшено суму інвестиційної нерухомості на 149718 тис. грн.
2	ОЗ: Збільшено суму виконаної амортизації 5 тис. грн.

3	Витрати майбутніх періодів. Рекласифікація Зменшено на суму залишку. Збільшено вартість Незавтрашнього виробництва на 16 592 тис. грн.
4	Залишок Резерва зменшення на облікову вартість 136 тис. грн.
5	Невідповідність критеріям визнання активом: 1) ПДВ у складі дебіторської та кредиторської заборгованості. - Зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості за рахунок інших поточних зобов'язань 4677 тис. грн. - Зменшення інших поточних зобов'язань за рахунок інших оборотних активів 7 тис. грн. - Зменшення цілового фінансування за рахунок інших оборотних активів 39 015 тис. грн.
6	Рекласифікація: - Податковий кредит в сумі повністю отриманих податкових накладних, по яких зменшено зобов'язання з ПДВ протягом 2019 року віднесено до іншої дебіторської заборгованості в сумі 1 018 тис. грн.
7	Невідповідність критеріям визнання: списання - Списано інші оборотні активи на нерозподілений прибуток 636 тис. грн. - Списано інші поточні зобов'язання на нерозподілений прибуток 487 тис. грн.
8	Невідповідність критеріям визнання: - Списано капітал в довідках 17 633 тис. грн. на прибуток. - Списано додатковий капітал в сумі вартості безоплатно отриманих необоротних активів 940 тис. грн.

Узгодження показників, що змінювалися (у т.ч. – власного капіталу) станом на 31.12.2019 р. представлено в табл. 2.

Таблиця № 2

Таблиця узгодження станом 31.12.2019 р.

(тис. грн.)

Статті	Повинен	За даними ПСГО на 31.12.2019	Всього переказу на МСФЗ	За даними МСФЗ на 31.12.2019
Незавершено капітальні інвестиції	1. Рекласифікація	655 676	(655 676)	
Основні засоби		275 335	(33 104)	242 231
	1. Рекласифікація: незавершено капітальні інвестиції		109 101	
	1. Рекласифікація ОЗ до інвестиційної нерухомості		(742 210)	
	2. Дооцінка ОЗ з збільшення вартості		5	
Інвестиційна нерухомість			144 432	144 432
	1. Рекласифікація: незавершено капітальні інвестиції		2 222	
	1. Рекласифікація: ОЗ		142 210	
Залишок		61 033	553 293	614 326
	1. Рекласифікація		344 353	
	3. Рекласифікація		8 912	
	4. Незначущі активи: реєстр		(176)	
	6. Рекласифікація		164	
Інші поточні дебіторська заборгованість	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі заборгованості)	80 567	(2 464)	84 099
Витрати майбутніх періодів	3. Рекласифікація	8 912	(8 912)	
Інші оборотні активи		117 039	(117 039)	
	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі заборгованості)		(110 422)	

Примітки до фінансової звітності за період
 Відомості за період, що відповідає у відношенні до міжнародних стандартів фінансової звітності
 за 2019 рік закінчилися 31 грудня 2019 року

	6. Рекласифікація		(164)	
	7. Невідповідність критеріям визнання (співання)		(6453)	
	Усього активи	1 320 273	(119 470)	1 200 803
Цільове фінансування	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі заборгованості)	729 948	(105 999)	623 949
Інші поточні зобов'язання		523 221	(7116)	516 105
	5. Невідповідність критеріям визнання (ПДВ в сумі заборгованості)		(6887)	
	7. Невідповідність критеріям визнання (співано заборгованість)		(229)	
	Усього зобов'язання	1 277 420	(113 115)	1 164 305
	Різниця активів міже зобов'язання		(6355)	
Капітал в довідаках	8. Невідповідність критеріям визнання (співано на прибуток)	13633	(13633)	
Додатковий капітал	8. Невідповідність критеріям визнання (співано на прибуток)	11186	(835)	
Нерозподілений прибуток		16 034	8113	24 147
	2. Доходи ОІ з нульовою вартістю		5	
	4. Невідповідність критеріям визнання (співано на прибуток)		(136)	
	7. Невідповідність критеріям визнання (співано на прибуток)		(9 542)	
	8. Невідповідність критеріям визнання (співано на прибуток)		14 468	
	Різниця власного капіталу	42 853	(6355)	36 498

Поміненни до ушкодження власного капіталу на 31.12.2019 р.

1	Рекласифікація: Незвернені капітальні інвестиції. Зменшено на суму залишку. Збільшено первісну вартість: <ul style="list-style-type: none"> • ОІ на 109101 тис. грн. • Інвестиційна нерухомість 2 222 тис. грн. • Незавершене виробництво на 544 353 тис. грн. Рекласифікація: зменшено залишок ОІ та збільшено суму інвестиційної нерухомості на 142210 тис. грн.
2	ОІ: Зменшено суму виключеної амортизації 5 тис. грн.
3	Витрати майбутніх періодів: Рекласифікація Зменшено на суму залишку. Збільшено вартість Незавершеного виробництва на 8 912 тис. грн.
4	Запаси Резерв визначення на облікову вартість 136 тис. грн.
5	Невідповідність критеріям визнання активом: 1) ПДВ у складі дебіторської та кредиторської заборгованості. - Зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості за рахунок інших поточних зобов'язань 2 464 тис. грн. - Зменшення інших поточних зобов'язань за рахунок інших оборотних активів 16 тис. грн. - Зменшення інших поточних зобов'язань за рахунок інших оборотних активів на 4 407 тис. грн. - Зменшення цільового фінансування за рахунок інших оборотних активів 105 999 тис. грн.
6	Рекласифікація: - Податковий кредит в сумі несвоєчасно отриманих податкових накладних, по яких пройшов строк реєстрації, віднесено до до вартості придбаних запасів в сумі 164 тис. грн.
7	Невідповідність критеріям визнання: співання - Співано інші оборотні активи на нерозподілений прибуток 6453 тис. грн. - Співано інші поточні зобов'язання на нерозподілений прибуток 229 тис. грн.

8	Невідомі критерії визнання: - Стиснено капіталу в довідках 13 633 тис. грн. на прибуток. - Стиснено додатковий капітал в сумі вартість безоплатно отриманих виборчих акцій 633 тис. грн.
---	--

3.4. Суттєві положення облікової політики

Дохід

Для визнання доходу Підприємство застосовує Метод оцінки за результатом згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (Б15-Б17).

Метод оцінки за результатом передбачає визнання доходу від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до результату товарів чи послуг, об'єктів за договором.

Ступінь завершеності операції визначається методами, який достовірно вимірює надані послуги – огляд виконаної роботи.

Виконання зобов'язання щодо надання послуг документально підтверджується згідно вимог чинного законодавства (Акт виконання робіт, Акт приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в), Довідка про вартість виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-3), Акт передачі, Акт введення в експлуатацію).

Основні засоби

Підприємством прийняті рішення скористатися застереженнями, які передбачені МСФЗ 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, та відобразити основні засоби за історичною собівартістю.

Підприємство відображає свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2020 року.

Облік основних засобів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби».

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 20 тис. грн. списуються на прибуток або збитки, коли стають здатними до використання.

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю знісу будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Довідка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Витрати на поземку, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, включаются до складу витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і введення активу до готовності його використання.

Група	Строк експлуатації, років
Будівлі, споруди	20 років
Споруди, передавальні пристрої, сигналізація, лінії електропередач, трубопроводи, газові мережі, лінії зв'язку, асфальтні дороги, тротуари, площадки (майданчики?), ангари і т.п.	
Машини та обладнання, станки, конвеєр, компресор і т.п.	5 років
Касовий апарат, приладдя касит	4 роки
Електронно-обчислювальні машини, комп'ютери, принтери, сканер, пов'язані з ними програми, комутатори, маршрутизатори, модеми, мікрослі, джерела безперебійного живлення, стільникові телефони, факси і т.п.	2 роки
Транспортні засоби, авіоінвентар (літаки, вертоліоти, гелікоптери, літаки) і т.п.	5 років
Сільськогосподарські засоби	5 років
Інструменти, прилади, прибори, інвентар (меблі), сейфи, кондиціонери, вантажні автомобілі, перфоратор, фотопарат, холодильники, вивіски, стенди, світлові бокси, балетки, килими і т.п.	4 роки
Інші основні засоби	4 роки

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримування для продажу, або на дату, з якої припиняють використання активу.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) дозволять до балансової вартості об'єкта основних засобів за умови, що отримуться додаткове відходження майбутніх економічних вигод, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Не відносяться до балансової вартості основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Інвестиційна нерухомість

Облік інвестиційної нерухомості та її відображення у фінансовій звітності здійснюється згідно МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна власність".

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приписання або частини будівель, що утримуються з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в значному коді діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати, та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкта нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 2 до 10 років. Метод амортизації – прямолінійний.

Група	Строк експлуатації, років
Права на використання майна	8-10 років
Авторські права	2 роки
Інші нематеріальні активи	2 роки

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності

МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміни обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодовувана вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації – це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для оцінки, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від зменшення не були визнані в попередніх роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Потенційного збитку від зменшення корисності активів станом на 31.12.2020 р. підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Облік активів, що призначені для продажу, здійснюється згідно вимог МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з врахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за врахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Облік запасів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, інші.

Запасы оцениваются на наименьшую из двух величин: собивартістью або чистою ціною реалізації. Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за врахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собивартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;

- мита та інших податків (за врахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);

- витрат на транспортування, завантаження - розвантаження;

- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції та матеріалів.

Інші витрати включаються у собивартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собивартість запасів і визнаються у якості витрат у період виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не створюють забезпечення поточного місцезнаходження та стану запасів;

- витрати на реалізацію.

Собивартість при виході запасів визначається із застосуванням формули середньозваженої собивартості. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникла в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Резерви на нецінені запаси визнаються виходячи із оцінок кількості та вартості нецілених запасів, проведеної за результатами дворічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Фінансові інструменти та інвестиції

Облік фінансових інструментів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Визнавати фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді, коли вони стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу - акції з відсотком володіння до 20%;

- дебіторська заборгованість;

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - довгострокова заборгованість (цільове фінансування).

Під час первісного визнання фінансові активи (за винятком торговельної дебіторської заборгованості) й зобов'язання визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні пред'являється тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки публічні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також акції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від зменшення, якщо такі є.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за визначеною відсотковою ставкою.

Дебіторська заборгованість

Підприємство виділяє поточну (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) заборгованість.

Підприємство класифікує поточну дебіторську заборгованість за наступними видами:

- торговельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (з урахуванням вимог МСБО (IAS) № 36 «Зменшення активів»).

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі шкату дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Довгострокова дебіторська заборгованість та виданами позичками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Кредиторська заборгованість

Підприємство виділяє поточну (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість

Поточну кредиторську заборгованість Підприємство класифікує за наступними видами:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торговельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Долгострочная кредиторская задолженность

Долгострочная кредиторская задолженность указывается как финансовая обязанность. Предприятие классифицирует текущую кредиторскую задолженность за наступными видами: целевое финансирование, иная долгострочная кредиторская задолженность. Первично долгострочная задолженность указывается за справедливой стоимостью, яка дорівнює дисконтованій сумі платежів.

Непроцентні задолженості

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між частими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії записується із використанням ефективної ставки відсотка (обчислено при первісному визначенні).

Перерахунок вартості здійснюється на дату річної звітності. В проміжній фінансовій звітності (квартальній) відображається $\frac{1}{4}$ сума річної суми дисконтування щокварталу нарастаючим підсумком. При достроковому погашенні сума дисконту визначається у прибутках чи збитках в період погашення.

При визначенні процентної ставки при первісному визначенні підприємство як ставку ефективного відсотку застосовує ринкову ставку по кредитах, яка наводиться за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>.

При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає своїх зобов'язань за конкретним зобов'язанням. Це пов'язано з специфікою господарювання підприємства, специфікою галузі.

Долгострокові кредити банків

Долгострокові кредити відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов і виду кредиту.

Теперішня вартість дорівнює номінальній вартості, якщо відсотки за кредитом відповідають ринковим. Тобто, якщо кредитна ставка за договором відповідає ринковим ставкам в період отримання кредиту, фінансове зобов'язання визнається первісною за сумою, що дорівнює основній сумі, котра підлягає сплаті при погашенні.

Дисконтування застосовується за умов, коли відсоткова ставка кредиту суттєво менше ринкової. Суттєвим вважається відхилення понад 20% від ринкової ставки. При визначенні процентної ставки при первісному визначенні підприємство як ставку ефективного відсотку застосовує ринкову ставку, яка наводиться за посиланням [https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial](https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial).

Для кредитів як фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою періодична переоцінка грошових потоків змінює ефективну ставку відсотка з метою відображення змін ринкових ставок відсотка.

Перерахунок вартості здійснюється на дату річної звітності без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік вирахунок у балансі сум і має намір або зробити взаємозаліг, або розділювати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів та їх еквівалентів включено: готівка в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

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

Забезпечення

Забезпечення виникають, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний витік ресурсів, які відносять у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найвищої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходу та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулися, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам

Облік виплат працівникам та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО (IAS) № 19 «Виплати працівникам».

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після нарахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток.

Пенсійні зобов'язання

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Дані системи визнає від роботодавця поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. У фінансовому звіті про прибутки та збитки ці витрати відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникам.

Дивіденди

Дивіденди нараховуються з включення нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах власників.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, коли надбавлення економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі відносять у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі відносять у собі економічні вигоди, є малоймовірною.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають собою суму витрат з поточного та відстроченого податку. Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та включають собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони", зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

- підприємства, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, згаданій в пунктах (а) чи (г), чи її, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають членів провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одну або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Звітність за сегментами

Первинна сегментація господарської діяльності підприємства – сегментація за типом діяльності, вторинна – географічна сегментація.

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам МСФО (IFRS) 8 інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти) визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства,

що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

В результаті діяльності сегменту до активів і зобов'язань включаються статті, які безпосередньо відносяться до сегменту і розподіляються на підставі об'єктивних оцінок. Не розподіляється між сегментами вартість інвестицій, позик, кредитів, доходів та витрат, що до них відносяться, доходів та витрат, пов'язаних з управлінням підприємством, активів та зобов'язань з податку на прибуток.

На дату складання фінансової звітності сегментів не визначено.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригувальними подіями, відображаються у Прімітивіях до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3.5. Перше застосування МСФЗ

Підприємство прийняло рішення скористатися змінами до МСФЗ (IFRS 1), для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за врахуванням накопиченої амортизації станом на 01 січня 2019 року у перехідному балансі. Деякі об'єкти на дату переходу на МСФЗ обліковані за справедливою вартістю (з урахуванням доплатки, що проведена у попередні роки), за врахуванням накопиченої амортизації станом на 01 січня 2019 року. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

4. Доходи

Склад доходів у звітному періоді:

Стаття доходу	(тис. грн.)	
	2020 р.	2019 р.
Доход від реалізації продукції, послуг	267 353	143 010
Інші доходи	68 083	87 695
Усього	335 438	230 705

Склад інших доходів

Стаття доходу	(тис. грн.)	
	2020 р.	2019 р.
Безповоротні потиви	47 280	30 242
Доход від реалізації інших оборотних активів	1 356	408
Доход від операційної курсової різниці	6	18
Інші операційні доходи	13 953	30 516
Інші доходи	5 490	6 511
Всього	68 085	87 695

5. Витрати

Склад витрат у звітному періоді

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2020 р.	2019
Собівартість реалізованої продукції	242 845	136 573
Загальні та адміністративні витрати	63 927	53 888
Інші витрати	23 915	23 261
Фінансові витрати	2 179	13 538
Витрати з податку на прибуток	939	961
Всього	333 825	228 223

Загальні та адміністративні витрати

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2020 р.	2019р.
Амортизація необоротних активів	18 143	15 074
Заробітна плата	13 363	15 195
Внески на соціальні заходи	1 917	2 141
Витрати матеріалів	4 696	5 335
Інші	25 806	16 143
Всього	63 927	53 888

Фінансові витрати

Стаття витрат	(тис. грн.)	
	2020 р.	2019 р.
Інші фінансові витрати	2 179	13 538
Всього	2 179	13 538

6. Податок на прибуток

У фінансовій звітності поточний податок на прибуток показав відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2019 та 2020 роках встановлена на рівні 18 %.

Сума витрат з податку на прибуток за 2019 рік склали 961 тис. грн., а 2020 - 939 тис. грн.

7. Основні засоби

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені IT МСФЗ (IFRS) 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за врахуванням накопиченої амортизації станом на 01 січня 2019 року у перехідному балансі. Деякі об'єкти на дату переходу на МСФЗ обліковані за справедливою вартістю (з урахуванням дооцінки, що проведені у попередні роки), за врахуванням накопиченої амортизації станом на 01 січня 2019 року. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

З дати переходу на МСФЗ основні засоби Підприємство відображає за історичною вартістю (складається із ціни придбання або вартості виробництва) за врахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Здійснено рекласифікацію статті «Незавершені капітальні інвестиції» до статті «Основні засоби» на дату переходу на МСФЗ в сумі 101 003 тис. грн., на 31.12.2019 – в сумі 109 101 тис. грн.

Для основних засобів із нульовою залишковою вартістю, що використовуються на звітну дату, встановлена ліквідаційна вартість на рівні 5% від первісної.

Зведені дані щодо відображення основних засобів у звіті про фінансовий стан відповідно до МСФО представлені у таблиці.

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Вартість основних засобів, у тому числі	246 863	242 231	193 883
Первісна вартість	227 656	202 865	141 884
Знос	(86 536)	(60 735)	(49 004)
Розкласифіковані статті «Незвернене будівництво»	105 743	109 101	101 803

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

(тис. грн.)

Показник	Група основних засобів						Всього
	Земельні ділянки	Будівництво, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Нематеріальні активи	
Первісна вартість							
31.12.18	7 300	39 283	42 489	28 008	14 884	101 003	242 867
Надходж.	10 530	24 529	6 201	3 031	3 439	44 105	51 688
Зниження		6 581	8 613	2 983	440		18 617
Відбули		4 160	136	528	393	36 008	41 225
31.12.19	17 610	66 182	37 189	43 492	18 299	109 101	211 863
Надходж.		20 906	3 278	13 243	2 990	35 700	57 625
Зниження							
Відбули		(2 336)	(7 703)	(2 989)	(1 198)	(39 144)	(56 162)
31.12.20	17 610	83 282	33 764	53 747	20 182	105 743	233 299
Амортизація та зношення							
31.12.18		9 807	19 815	12 670	6 432		48 004
Надходж.		3 810	7 428	7 498	2 963		21 708
Зниження							
Відбули		(245)	(81)	(233)	(218)		(1 777)
31.12.19		12 382	27 262	20 938	8 187		68 769
Надходж.		3 819	9 366	8 263	3 513		24 961
Зниження							
Відбули		(626)	(5 420)	(1 728)	(371)		(8 145)
31.12.20		15 574	21 199	27 442	11 321		86 526
Чиста балансова вартість							
31.12.18	7 300	30 196	22 674	24 338	8 452	101 003	193 883
31.12.19	17 610	53 802	29 427	22 554	8 213	109 101	242 231
31.12.20	17 610	67 779	21 865	26 305	7 861	105 743	246 863

8. Інвестиційна нерухомість

Зведені дані щодо відображення інвестиційної нерухомості відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці.

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Вартість інвестиційної нерухомості, у тому числі	135 219	144 432	151 940
Первісна вартість	155 462	136 578	156 578
Знос	(20 243)	(12 146)	(4 638)

9. Нематеріальні активи

Зведені дані щодо відображення нематеріальних активів відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці.

(тис. грн.)

Позиція	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Вартість нематеріальних активів, у тому числі:	250	275	304
Первісна вартість	798	798	798
Віднос	(548)	(523)	(494)

10. Інші необоротні фінансові активи

Фінансові інвестиції обліковують за вартістю придбання. Об'єкти інвестування та частка в статутному капіталі наведено в таблиці.

Вартість фінансових активів протягом 2020 року не змінилась та станом на 31.12.2019 складала 5 525 тис. грн.

Перелік довгострокових фінансових інвестицій

(тис. грн.)

Емітент корпоративних прав	ЄДРПОУ	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ТОВ Креатор-Буд Київ (2,3% СК)	40980512	25	25	25
ПАТ ЮНЕДО (7% СК)	38196995	5500	5500	5500

11. Запаси

На відповідну дату балансу (01.01.2019 р., 31.12.2019 р., 31.12.2020 р.) здійснено коригування вартості запасів шляхом зарахування резерву у зв'язку зі зменшенням запасів, за якими відсутній рух протягом двох років, на суму 136 тис. грн.

Зведені дані щодо відображення запасів відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці

(тис. грн.)

Стаття запасів	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Виробничі запаси	77 508	61 197	57 196
Незавершене виробництво (будівництво)	869 218	553 265	137 488
Резерв зменшення	(136)	(136)	(136)
Всього	946 590	614 326	214 548

12. Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торговельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

(тис. грн.)

Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	34 256	105 902	211 197
Інша дебіторська заборгованість	241 128	84 101	72 075

Вся дебіторська заборгованість поточна. Сумнівних боргів не виявлено. Резерв не нараховувався.

Інша дебіторська заборгованість

З метою виключення ПДВ з суми попередньої оплати проведеної закупівлі, віднесено іншу поточну дебіторську заборгованість:

- на 01.01.2019 – 4 677 тис. грн.;
- на 31.12.2019 – 2 464 тис. грн.;
- на 31.12.2020 – 9 838 тис. грн.

13. Кошти та їх еквіваленти

Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином:

(тис. грн.)			
Грошові кошти	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Поточні рахунки у національній валюті	1 483	4 011	47
Всього	1 483	4 011	47

14. Капітал

Склад власного капіталу

(тис. грн.)			
Показник	31.12.2020	31.12.2019 р.	01.01.2019р.
Статутний капітал	2 000	2 000	2 000
Додатковий капітал (списані внески учасників)	10 351	10 351	10 351
Нерозподілений прибуток	25 632	24 147	29 106
Всього	37 983	36 498	41 457

Статутний капітал

Станом на 01.01.2019 р., 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал Підприємства не змінювався та складає:

(тис. грн.)			
Показник	31.12.2020	31.12.2019 р.	01.01.2019р.
Зареєстрований капітал	2 000	2 000	2 000

Додатковий капітал

Додатковий капітал складається з додаткового внеску засновника без викупу часті у статутний капітал.

Нерозподілений прибуток

За 2019 рік отримано прибуток у сумі 2 482 тис. грн., за 2020 рік – 1 615 тис. грн.

15. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання (цільові фінансуваня) однією за парієюю співвартістю.

Зведені дані щодо відображення довгострокових зобов'язань відповідно до МСФЗ у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці.

(тис. грн.)			
Стаття	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Цільові фінансуваня	910 183	623 449	362 767
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	93 300
Всього	910 183	623 449	456 067

16. Поточні зобов'язання

Склад поточних зобов'язань

Показник	(тис. грн.)		
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Горістка заборгованість	12 250	20 823	18 509
Податок на прибуток до сплати	539	317	497
Інші короткострокові зобов'язання	644 847	519 216	332 989

Інші короткострокові зобов'язання

Показник	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
За розрахунками з бюджетом	2 755	1 186	706
За розрахунками з оплати праці	1 756	2 005	1 496
Інші поточні зобов'язання	640 336	516 105	330 787
Всього	644 847	519 216	332 989

17. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони вважаються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

До таких осіб належать усі підприємства, які контролюють ПП «Креатор-Буд», контролюються ПП «Креатор-Буд» та фізичні особи, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень, зокрема – засновники та керівники.

Пов'язаною стороною підприємства є :

№	Найменування	ЄДРПОУ	Розмір СК /грн.	Адреса
1.	ТОВ Креатор-Буд Київ	40980512	25000,00	Україна, 04119, місто Київ, вул. Дегтярівська, будинок 21
2.	ПрАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ"	22904759	150,00	Україна, 04210, місто Київ, Проект героїв Сталінграда , будинок 12-Д
3.	ГУДА П'ОР БОГДАНОВИЧ, Країна громадянства: Україна		1999850,00	Україна, 46008, Тернопільський обл., м. Тернопіль, вул. Медова, б. 3, кв. 148

Операції пов'язаних сторін протягом 2020 року

ТОВ Креатор-Буд Київ

Операції пов'язаних сторін	Сума операцій, тис. грн.
Придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Орендні операції	-
Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо)	-
Фінансові операції (в т.ч. надання поворотної фінансової допомоги)	350,0

ІНШІ ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ "НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ"

Операції пов'язаних сторін	Сума операцій, тис. грн
Придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг)	209149,8
Орендні операції	-
Операції за лізинговими угодами (переміщення об'єктів промислової власності тощо)	-
Фінансові операції (в т.ч. отримання безоплатної поворотної фінансової допомоги)	-

ІНШІ ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції пов'язаних сторін	Сума операцій, грн
Придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Орендні операції	99,0

У звітному періоді операції з пов'язаними сторонами на особливих умовах не здійснювались. Всі операції з пов'язаними сторонами проведені в рамках нормальних ринкових умов і вимог, відображені в обліку відповідно до застосованих принципів складання звітності.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає Директора, Наглядову раду, Радуора.

У 2019 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 6 178 тис. грн., у 2020 – 8 549 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу відсутня.

18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємства пов'язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на ресурси, зміни обмінних курсів валют.

Відсотковий ризик

Підприємство не залучало банківські кредити. Тому керівництвом вважає, що Підприємство не зазнавало відсоткового ризику у 2019 році. В 2020 р. підприємство залучало короткострокові кредити банків за ринковою ставкою.

Ризик ліквідності

Задля Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2019 році, збройним конфліктом на сході країни. Незалежно

від того, як будуть розвиватись події, вплинути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати на сході країни, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які ставляються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарачування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарачування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні.

У даний фінансовий звітності не були створені резерви по потенційних штрафних званнях з ободаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Страховання

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

19. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства на цю дату, відображені у фінансовій звітності.

20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. В результаті виникне суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів підприємства та здатність її обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувальних відображень сум активів, які були б необхідні, якщо підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якщо підприємство реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

В кінці 2019 року з Китаю коерне привели інформація про коронавірус (COVID-19). У перші місяці 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив став набирати силу.

Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, на теперішнього моменту відсутній негативний вплив на продажі Підприємства.

Підприємством на виконання урядових рішень щодо боротьби з пандемією здійснено наступні кроки:

- запроваджено ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників виробництва, зокрема: робота в масках для всіх працівників, утримання дистанції на певних виробничих операціях, організовані транспортувати працівників на роботу та з роботи, встановлення дезінфікаторів у багатьох доступних працівникам місцях, вимірювання температури при вході на територію підприємства, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я;
- більшість офісних працівників переведені на віддалений режим роботи;

Підприємство не очікує зменшення обсягів надання послуг у 2020 році, як і планує збереження інвестиційного бізнесу на 2020 рік у зв'язку з економічною кризою.

Підприємство не розглядає ризик поширення пандемії COVID-19 як можливу загрозу безперервності діяльності Підприємства.

На думку керівництва, цей спалах відноситься до категорії не корисуючих подій після звітної дати.

Отже, вплив цієї ситуації на суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. Керівництво продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій і вжитиме усіх можливих заходів для полегшення можливих наслідків.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПП «Креатор-Буд»

«17» травня 2021 року

Директор

Головний бухгалтер

ПП «Креатор-Буд»
вулиця Листопадська, будинок 1/3
46001, Тернопільська обл., місто Тернопіль
Україна



Дівокта О.В.

Бєсєдєнєвєнє Т.К.