

# **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СИЛІКАТ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності  
разом зі звітом незалежного аудитора**

## **ЗМІСТ**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) .....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
Примітка 1. Загальна інформація.....	15
Примітка 2. Операційне середовище .....	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності .....	16
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки .....	16
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	18
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	30
Примітка 7. Нематеріальні активи.....	33
Примітка 8. Основні засоби .....	33
Примітка 9. Дебіторська заборгованість .....	34
Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
Примітка 11. Акціонерний капітал .....	34
Примітка 12. Кредиторська заборгованість .....	35
Примітка 13. Забезпечення .....	36
Примітка 14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	36
Примітка 15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	36
Примітка 16. Інші операційні доходи .....	36
Примітка 17. Адміністративні витрати.....	36
Примітка 18. Інші операційні витрати.....	37
Примітка 19. Податок на прибуток .....	37
Примітка 20. Оренда .....	37
Примітка 21. Умовні та контрактні зобов'язання .....	38
Примітка 22. Операції з пов'язаними сторонами.....	38
Примітка 23. Управління ризиками.....	39
Примітка 24. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	41
Примітка 25. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати.....	41

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 7 по 42, була затверджена та підписана 22 квітня 2021 року від імені Керівництва Товариства:



Худоба І.І.  
Керівник

Когут О.В.  
Головний бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Загальним зборам акціонерів та Правлінню  
ПрАТ «СИЛІКАТ»*

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СИЛІКАТ» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Товариство є орендарем земельних ділянок, проте не застосувало до них вимоги МСФЗ 16 «Оренда» станом на 31 грудня 2019р. Нами проведено розрахунок визнання, на дату введення в дію МСФЗ 16 «Оренда» за діючими договорами активів з права користування та зобов'язань з оренди. Застосування Товариством вимог МСФЗ 16 станом на 31 грудня 2019 року призвело б до збільшення в Балансі (Звіті про фінансовий стан) статті «Інші необоротні активи» (рядок 1090) на 312 тис. грн, статті «Інші довгострокові зобов'язання» (рядок 1515) на 300 тис. грн, статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (рядок 1610) на 35 тис. грн, збільшення статті «Фінансові витрати» (рядок 2250) на 61 тис. грн та збільшення статті «Адміністративні витрати» (рядок 2130) на 38 тис. грн в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2019 рік. Нашу думку щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. було модифіковано відповідним чином.

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

### **Пояснювальний параграф**

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

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

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

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

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

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

**Ключовий партнер з аудиту**

**О.С.Хрипуненко**



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150  
м. Івано-Франківськ, 21 квітня 2021 року

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

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

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 12 | 31

Код за ЄДРПОУ

20774011

за КОАТУУ

4625886403

за КОПФГ

230

за КВЕД

08.12

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року	Примітка
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	1 116	1 055	7
первісна вартість	1001	1 231	1 231	
накопичена амортизація	1002	(115)	(176)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	765	1 060	8
первісна вартість	1011	4 353	4 749	
знос	1012	(3 588)	(3 689)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	279	20
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 881</b>	<b>2 394</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	13	12	
Виробничі запаси	1101	13	12	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	190	438	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	11	82	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	32	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	113	383	10
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	55	99	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>407</b>	<b>1 046</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 288</b>	<b>3 440</b>	

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року	Примітка
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	347	347	11
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 217	2 144	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 564</b>	<b>2 491</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	258	20
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	42	20
товари, роботи, послуги	1615	230	90	12
розрахунками з бюджетом	1620	146	249	
у тому числі з податку на прибуток	1621	95	202	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	33	8	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	176	297	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	139	5	12
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>724</b>	<b>949</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 288</b>	<b>3 440</b>	



*[Signature]*  
Худоба І.І.  
Керівник

*[Signature]*

Когут О.В.  
Головний бухгалтер



**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 12 | 31

Код за ЄДРПОУ

20774011

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 767	2 881	14
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 655)	(1 666)	15
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	2 112	1 215	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	-	206	16
Адміністративні витрати	2130	(824)	(831)	17
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(102)	(60)	18
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	1 186	530	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(55)	-	20
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	1 131	530	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(204)	(95)	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	927	435	
збиток	2355	-	-	

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>927</b>	<b>435</b>	

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	447	716	
Витрати на оплату праці	2505	904	916	
Відрахування на соціальні заходи	2510	196	193	
Амортизація	2515	218	115	
Інші операційні витрати	2520	816	472	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 581</b>	<b>2 412</b>	

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Найменування показника	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 386 367	1 386 367	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 386 367	1 386 367	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,66865	0,31377	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,66865	0,31377	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Худоба І.І.  
КерівникКогут О.В.  
Головний бухгалтер

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 20774011**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)**

за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 194	3 373
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	-	-
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 508)	(857)
Праці	3105	(788)	(734)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(209)	(186)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1 280)	(827)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(1)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	(17)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>409</b>	<b>751</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	135
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>135</b>

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	69
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(139)	(930)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(139)</b>	<b>(861)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>270</b>	<b>25</b>
Залишок коштів на початок року	3405	113	88
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	383	113



Когут О.В.  
Головний бухгалтер

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2020   12   31	20774011
Код за ЄДРПОУ	

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	347	-	-	-	1 217	-	-	1 564
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	347	-	-	-	1 217	-	-	1 564
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	927	-	-	927
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	927	-	-	927
Залишок на кінець року	4300	347	-	-	-	2 144	-	-	2 491



Худоба І.І.  
Керівник

Когут О.В.  
Головний бухгалтер

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПрАТ «Силікат»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2020   12   31	20774011
Код за ЄДРПОУ	

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	347	-	-	-	782	-	-	1 129
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	347	-	-	-	782	-	-	1 129
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	435	-	-	435
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	435	-	-	435
Залишок на кінець року	4300	347	-	-	-	1 217	-	-	1 564



Худоба І.І.  
керівник

Когут О.В.  
Головний бухгалтер

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Примітка 1. Загальна інформація**

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

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

Основна діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Львівській області.

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

Середня кількість працівників за 2020 рік – 12 осіб (за 2019 рік – 12 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2020р. і 31.12.2019р. наведена у примітці 11.

### **Примітка 2. Операційне середовище**

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні пришвидшився до 5,0% у порівнянні з 4,1% минулого року.

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

2020 рік характеризувався поширенням коронавірусу COVID-19. У перші кілька місяців 2020 року, вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги.

Уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт, повітряний рух, роботу громадських установ та громадські заходи. На даний момент ситуація залишається нестабільною і швидко змінюється, тому Товариство не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу пандемії на Товариство.

Можливий вплив поширення коронавірусу, а також потенційний ефект наслідків пандемії на фінансову звітність, підлягають додатковій оцінці в подальшому.

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

### **Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності**

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

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

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2020 року.

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

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

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

### **Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки**

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

#### **Судження**

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

*Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі*

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



## **ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

---

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

### *Зменшення корисності активів*

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

### **Оцінки та припущення**

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

- термін експлуатації основних засобів;
- погашення дебіторської заборгованості.

### *Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації*

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

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

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

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

### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

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

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

### **Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності**

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

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

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

#### ***Нематеріальні активи***

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

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

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

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

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

#### ***Ліцензії***

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

#### ***Основні засоби***

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

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

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну

## ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

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

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

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

Звичайні терміни корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 100
Машини та обладнання	до 50
Транспортні засоби	до 15
Інші основні засоби	до 20

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Накопичена дооцінка об'єктів основних засобів, визнання яких припинено, списується на нерозподілений прибуток.

### **Запаси**

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

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

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

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

## **Оренда**

### *Визначення оренди*

При заключенні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

### **Товариство як орендар**

#### *Первісна оцінка*

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

#### *Виключення для невизнання на балансі активу з права користування*

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

#### *Подальша оцінка*

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з

коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

#### *Переоцінка зобов'язань за договором оренди*

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

#### *Модифікації договору оренди*

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення

## **ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

---

орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремих договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

### ***Товариство як орендодавець***

Товариство як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на ранішу з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

### ***Фінансова оренда***

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

### ***Операційна оренда***

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

### ***Зменшення корисності нефінансових активів***

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

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

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

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

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

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

### **Фінансові інструменти**

#### *Визнання фінансових інструментів*

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

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

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

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

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

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у

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

#### *Фінансові зобов'язання*

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

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

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

#### *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань*

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

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

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

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

#### *Знецінення фінансових активів*

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Дебіторська заборгованість з основної діяльності***

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

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

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

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

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

## **ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

---

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

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

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

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

### ***Аванси видані***

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

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

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

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

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

### ***Інші оборотні активи***

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

### ***Зобов'язання та забезпечення***

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

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

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

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

## **ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

---

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

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

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

### ***Інші поточні зобов'язання***

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

### ***Умовні зобов'язання та активи***

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

### ***Визнання доходів***

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товариство вважається переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

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

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

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

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

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

### ***Визнання витрат***

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

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

### ***Акціонерний капітал***

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

### ***Податок на прибуток***

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

### ***Поточний податок на прибуток***

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2020 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2019 – 18%).

### ***Відстрочений податок на прибуток***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Податок на додану вартість***

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

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

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

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

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

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

### ***Виплати працівникам***

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

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

Короткострокові виплати працівникам включають:

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

### **Прибуток на акцію**

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

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

### **Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти**

Нижче наводяться нові стандарти, зміни та роз'яснення, які були видані, але ще не набули чинності на дату затвердження фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосовувати ці стандарти, зміни та роз'яснення, якщо це доречно, з дня набрання їх чинності.

#### ***МСФЗ 17 «Страхові контракти»***

У травні 2017 року Рада з МСФЗ видала МСФЗ 17 «Страхові контракти» – новий комплексний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 набуде чинності, він замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був виданий у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів страхових контрактів (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, прямого страхування та перестраховування) незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також певних гарантій та фінансових інструментів з дискреційної участі. Існує кілька винятків із сфери застосування. Основною метою МСФЗ 17 є забезпечення більш ефективної та послідовної моделі обліку страхових контрактів для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає комплексну модель обліку страхових контрактів, що охоплює всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 використовується загальна модель, в доповнена наступним:

- Визначені модифікації для страхових контрактів прямої участі (спосіб змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових контрактів.

МСФЗ 17 набирає чинності для звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно надати порівняльну інформацію. Раннє застосування дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Цей стандарт не застосовний до Товариства.

#### ***Зміни до МСБО 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»***

У січні 2020 року Рада з МСФЗ оприлюднила зміни до пунктів 69-76 МСБО 1, які пояснюють вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. Зміни пояснюють наступне:

- що мається на увазі під правом відтермінувати врегулювання зобов'язань;
- право відтермінувати врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітнього періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право на відтермінування врегулювання зобов'язання;

- умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію лише в тому випадку, якщо похідний інструмент, вбудований у конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Наразі Товариство розглядає можливий вплив цих змін на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів.

### ***Зміни до МСФЗ 3 – «Посилання на концептуальні основи»***

У травні 2020 року Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на концептуальні основи». Метою цих змін є заміна посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності», видану в 1989 році, посиланнями на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення істотних змін до вимог стандарту.

Рада також додала виняток з принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути настання потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які стосувались би сфери застосування МСБО 37 або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо б вони виникли в рамках окремих операцій.

Водночас Рада вирішила уточнити існуючі вимоги МСФЗ 3 до умовних активів, на які заміна посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності» не вплине.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

### ***Зміни до МСБО 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»***

У травні 2020 року Рада з МСФЗ видала документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє суб'єктам господарювання віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу товарів, вироблених в процесі доставки об'єкта до місця розташування та доведення його до стану, необхідного для його експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів, які стали доступними для використання на дату початку (або після) найбільш раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує ці зміни. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

### ***Зміни до МСБО 37 – «Обтяжливі контракти – витрати на виконання контрактів»***

У травні 2020 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО 37, в яких пояснюється, які витрати суб'єкт господарювання повинен враховувати організація при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Зміни передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів чи послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і тому виключаються, крім випадків, якщо вони явно відшкодовуються контрагентом за договором.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати ці зміни до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої зобов'язання станом на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує ці зміни.

***Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності***

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даних змін, дочірнє підприємство, яке вирішує застосовувати пункти D16(a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Ці зміни також застосовні до асоційованих організацій і спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункти D16(a) МСФЗ 1

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

***Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісії при проведенні «тесту 10%» у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань***

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСФЗ 9. В змінах пояснюються суми комісій, яку суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці суми включають тільки ті комісії, які були виплачені або отримані між конкретним кредитором і позичальником, включаючи комісію, сплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Суб'єкт господарювання повинен застосувати ці зміни до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни.

Ці зміни набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Товариство застосовуватиме ці зміни до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосує ці зміни. Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

***Зміни до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості***

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ ухвалила зміни до МСБО 41 «Сільське господарство». Ці зміни виключають вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, які відносяться до сфери застосування МСБО 41.

Суб'єкт господарювання повинен застосовувати ці зміни перспективно до оцінки справедливої вартості на початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

***Зміни до МСФЗ 16 «Поступки за орендою, пов'язані з пандемією COVID-19»***

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19».

Дані зміни передбачають звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у випадку надання поступок з оренди, які виникають внаслідок прямої дії пандемії COVID-19.

Орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступки за орендою, надані орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди.



**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Орендар, який приймає таке рішення, має врахувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як ця зміна відбулася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Дані зміни застосовується щодо річних звітних періодів, починаючи з 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Очікується, що ці зміни не матимуть значного впливу на Товариство.

**Примітка 7. Нематеріальні активи**

	Права користування природними ресурсами	Знак для товарів та послуг	Усього
<b>Балансова вартість на 31.12.2018 р.</b>	<b>1 176</b>	-	<b>1 176</b>
Первісна вартість	1 187	44	1 231
Накопичена амортизація	(11)	(44)	(55)
Надходження	-	-	-
Нараховано амортизації	(60)	(16)	(60)
Вибуття: первісна вартість	-	-	-
Вибуття: накопичена амортизація	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31.12.2019 р.</b>	<b>1 116</b>	-	<b>1 116</b>
Первісна вартість	1 187	44	1 231
Накопичена амортизація	(71)	(44)	(115)
Надходження	-	-	-
Нараховано амортизації	(61)	-	(61)
Вибуття: первісна вартість	-	-	-
Вибуття: накопичена амортизація	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	<b>1 055</b>	-	<b>1 055</b>
Первісна вартість	1 187	44	1 231
Накопичена амортизація	(132)	(44)	(176)

**Примітка 8. Основні засоби**

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Усього
<b>Балансова вартість на 31.12.2018 р.</b>	<b>589</b>	<b>220</b>	-	<b>10</b>	<b>819</b>
Первісна вартість	3 063	826	580	87	4 556
Знос	(2 474)	(606)	(580)	(77)	(3 737)
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття: первісна вартість	-	(54)	(143)	(6)	(203)
Вибуття: знос	-	54	143	6	203
Нараховано амортизації	(44)	(3)	-	(7)	(54)
<b>Балансова вартість на 31.12.2019 р.</b>	<b>545</b>	<b>217</b>	-	<b>3</b>	<b>765</b>
Первісна вартість	3 063	772	437	81	4 353
Знос	(2 518)	(555)	(437)	(78)	(3 588)
Надходження	-	396	-	-	396
Нараховано амортизації	(48)	(50)	-	(3)	(101)
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	<b>497</b>	<b>563</b>	-	-	<b>1 060</b>
Первісна вартість	3 063	1 168	437	81	4 749
Знос	(2 566)	(605)	(437)	(81)	(3 689)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2020 р. складає 1 047 тис грн (станом на 31.12.2019 р. – 1 018 тис грн).

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 9. Дебіторська заборгованість**

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>438</b>	<b>190</b>
- за товари, роботи, послуги	442	196
- резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(6)
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>82</b>	<b>11</b>
- місцеві податки	82	11
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>32</b>	<b>25</b>
- єдиний соціальний внесок		25
- передплата постачальникам	32	-

*Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення*

	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена заборгованість	-	-
Прострочена заборгованість:		
- до 3 місяців	12	60
- від 3 до 12 місяців	426	136
- більше 12 місяців	6	-
- резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(6)
<b>Всього</b>	<b>438</b>	<b>190</b>

*Резерв очікуваних кредитних збитків*

	2020	2019
<b>На 1 січня</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>
Нараховано за звітний період	(80)	-
Використано у звітному періоді	80	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>

**Примітка 10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на банківських рахунках	383	113
<b>Всього</b>	<b>383</b>	<b>113</b>

*Дані в розрізі рейтингових агентств*

	31.12.2020	31.12.2019
b3 (дані рейтингового агентства Moody`s)	383	113
<b>Всього</b>	<b>383</b>	<b>113</b>

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

**Примітка 11. Акціонерний капітал**

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складав 347 тис. грн. і складався з 1 386 367 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 0,25 грн за акцію. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2020 і 2019 років не змінювалася.

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	31.12.2020, %	31.12.2019, %
Ярема Ірина Степанівна	19,8504	19,8504
Феденяк Марія Ігорівна	20,8533	20,8533
Худоба Богдан Ігорович	23,0596	23,0596
Худоба Надія Василівна	20,8609	20,8609
Інші акціонери	15,3758	15,3758
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2020 і 2019 роках не проводилось.

**Прибуток на акцію**

	2020	2019
Базовий прибуток (збиток) на акцію, грн	0,66865	0,31377
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію, грн	0,66865	0,31377

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

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

	2020	2019
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	927	435
Середньозважена кількість акцій в обігу	1 386 367	1 386 367

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

**Примітка 12. Кредиторська заборгованість**

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>90</b>	<b>230</b>
- за матеріали, сировину	82	227
- за роботи, послуги	8	3
<b>Заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>291</b>	<b>146</b>
- податок з доходів фізичних осіб	1	7
- збір за спеціальне використання природних ресурсів	46	43
- екологічний податок	-	1
- податок на прибуток	202	95
- орендна плата по землі	42	-
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>5</b>	<b>139</b>
- податковий кредит з ПДВ за авансами виданими	5	-
- зобов'язання за фінансовою допомогою	-	139

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 13. Забезпечення**

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

	2020	2019
<b>На 1 січня</b>	<b>176</b>	<b>117</b>
Нараховано	161	103
Використано (перенесено)	(40)	(44)
<b>На 31 грудня</b>	<b>297</b>	<b>176</b>

**Примітка 14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції	3 767	2 778
Дохід від реалізації товарів	-	103
<b>Всього</b>	<b>3 767</b>	<b>2 881</b>

**Примітка 15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2020	2019
Собівартість від реалізації готової продукції	(1 655)	(1 580)
Собівартість від реалізації товарів	-	(86)
<b>Всього</b>	<b>(1 655)</b>	<b>(1 666)</b>

**Примітка 16. Інші операційні доходи**

	2020	2019
Від реалізації інших оборотних активів	-	141
Доходи від реалізації матеріалів	-	65
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>206</b>

**Примітка 17. Адміністративні витрати**

	2020	2019
Витрати на персонал	(692)	(638)
Послуги банку	(14)	(11)
Комунальні послуги	(65)	(63)
Земельний податок	(16)	(16)
Послуги у сфері інформатики	(10)	(18)
Оформлення техпаспортів	-	(35)
Інші	(27)	(50)
<b>Всього</b>	<b>(824)</b>	<b>(831)</b>

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Примітка 18. Інші операційні витрати**

	2020	2019
Сумнівні та безнадійні борги	(80)	(6)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(39)
Штрафи, пені, неустойки	(2)	(1)
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	(14)
Інші матеріали	(3)	-
Інші послуги	(17)	-
<b>Всього</b>	<b>(102)</b>	<b>(60)</b>

**Примітка 19. Податок на прибуток**

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	(204)	(95)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
<b>Всього</b>	<b>(204)</b>	<b>(95)</b>

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))</b>	<b>1 131</b>	<b>530</b>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(204)	(95)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
<b>Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(204)</b>	<b>(95)</b>

**Примітка 20. Оренда**

Товариство має договори оренди земельних ділянок.

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування земельними ділянками включено до складу Інших необоротних активів.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	Права користування земельними ділянками
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>-</b>
Приріст	335
Амортизація	(56)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>279</b>

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

**ПрАТ «СИЛІКАТ»**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	<b>Всього</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>-</b>
Приріст	335
Нарахування відсотків	55
Платежі	(90)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>300</b>

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати за 2020 рік:

	<b>Всього</b>
Витрати на амортизацію активів з права користування	(56)
Фінансові витрати за орендними зобов'язаннями	(55)
<b>Всього</b>	<b>(111)</b>

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

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

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

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

**Примітка 22. Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

***Залишки за операціями з провідним управлінським персоналом***

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Інші поточні зобов'язання	-	106

## ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### *Доходи та витрати за операціями з іншими пов'язаними сторонами*

	31.12.2020	31.12.2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	215	-

### *Винагорода провідному управлінському персоналу*

Винагорода провідному управлінському персоналу в кількості 2 особи (члени Правління) представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склала 183 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року – 282 тис. грн), і включена в адміністративні витрати. Члени Наглядової ради не отримували винагороди за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2020 року. Товариство не застосовує винагороду у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

### **Примітка 23. Управління ризиками**

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість та грошові кошти. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства.

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

#### ***Кредитний ризик***

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

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

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

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

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

## ПрАТ «СИЛІКАТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **Ризик ліквідності**

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

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

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

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

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

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>243</b>	<b>168</b>	<b>258</b>	<b>669</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	258	<b>258</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	11	31	-	<b>42</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	133	97	-	<b>230</b>
Інші поточні зобов'язання	99	40	-	<b>139</b>
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>93</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>95</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	88	2	-	<b>90</b>
Інші поточні зобов'язання	5	-	-	<b>5</b>

### **Ринковий ризик**

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик для Товариства відсутній, оскільки воно не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют. Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

#### **Процентний ризик**

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



Процентний ризик для Товариства відсутній, оскільки воно не має суттєвих фінансових інструментів для яких притаманні відсоткові ставки.

#### **Політика управління капіталом**

Товариство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Товариство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

#### **Примітка 24. Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

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

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

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

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

#### **Примітка 25. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати**

Ця фінансова звітність за 2020 рік, була затверджена до випуску керівництвом Товариства 22 квітня 2021 року.

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

## ПрАТ «СИЛІКАТ»


ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

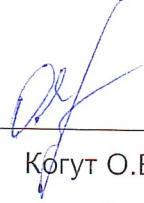
---

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

- управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності та їх можливий вплив на діяльність Товариства;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



  
Худоба І.І.  
Керівник

  
Когут О.В.  
Головний бухгалтер