ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІНЕВО УКРАЇНА»
Фінансова звітність, підготовлена
згідно з НП(С)БО за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року
Разом з висновком незалежних аудиторів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІНЕВО УКРАЇНА»

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ..... (I)-(III)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА 1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ 2-3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2020 РІК 4-5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2020 РІК 6-7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК 8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК 9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 10-38

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Сінево Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сінево Україна» (код ЄДРПОУ 34709124, місцезнаходження: буд. 2/58-А, вул. Північна, м. Київ, 04214; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про власний капітал за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) та вимог 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

Підходи, застосовані Компанією для аналізу відповідності ціни контрольованих операцій за принципом «витягнутої руки» у 2019, 2018 та 2017 роках, не відповідають повністю вимогам статті 39 Податкового кодексу України та Правилам Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних корпорацій і податкових органів (надалі — «ОЕСР»). Нам не вдалося оцінити вплив зазначеного відхилення від вимог Податкового кодексу України та ОЕСР за статтями фінансової звітності «Витрати (дохід) з податку на прибуток» за 2020 та 2019 роки та «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» і «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією,

Інша інформація

ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва

невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнеру з аудиту, Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту С. Е. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 28 травня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІНЕВО УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Сінево Україна» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам «НП(С)БО» є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам «НП(С)БО»;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та «НП(С)БО»;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску керівництвом 31 травня 2021 року.

Генеральний директор .....

Головний бухгалтер .....

28 травня 2021 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Сінево Україна»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	347099124		
Територія: Оболонський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика	за СПОДУ			
Середня кількість працівників: 1678	за КВЕД	86.21		

Адреса, телефон: 04214, м.Київ, ВУЛИЦЯ Північна, будинок 2/58А, +38 (044) 390-05-20
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 647	4 452
первісна вартість	1001	7 250	8 577
накопичена амортизація	1002	(2 603)	(4 125)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 712	19 311
Основні засоби	1010	196 643	234 024
первісна вартість	1011	427 396	526 432
знос	1012	(230 753)	(292 408)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10 633	12 125
Відстрочені податкові активи	1045	**220 635**	**269 912**
Усього за розділом I	**1095**		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	157 604	347 508
Виробничі запаси	1101	157 604	347 508
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51 071	107 464
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	17 604	13 640
з бюджетом	1135	7	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 227	1 386
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 175	49 323
Готівка	1166	476	779
Рахунки в банках	1167	45 638	47 288
Витрати майбутніх періодів	1170	1 871	2 617
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**278 559**	**521 938**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**499 194**	**791 850**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Сінево Україна»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 394	27 394
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 603	16 848
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**44 997**	**44 242**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	151 266	198 884
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**151 266**	**198 884**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	244 189	469 070
розрахунками з бюджетом	1620	8 601	9 379
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 760	511
розрахунками зі страхування	1625	3 975	7 633
розрахунками з оплати праці	1630	17 120	32 532
за одержаними авансами	1635	1 373	1 465
Поточні забезпечення	1660	19 237	16 620
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 436	12 025
Усього за розділом III	**1695**	**302 931**	**548 724**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	**499 194**	**791 850**

Керівник _____ / Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф /

Головний бухгалтер _____ / Маслова Наталія Вікторівна/

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	347099124		
Територія: Оболонський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика	за СПОДУ			
Середня кількість працівників: 1678	за КВЕД	86.21		

Адреса, телефон: 04214, м.Київ, ВУЛИЦЯ Північна, будинок 2/58А, +38 (044) 390-05-20
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 826 050	1 512 344
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 257 321)	(984 380)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	**568 729**	**527 964**
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 392	49 636
Адміністративні витрати	2130	(353 418)	(304 469)
Витрати на збут	2150	(125 421)	(73 963)
Інші операційні витрати	2180	(97 803)	(23 520)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	**16 479**	**175 648**
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 150	6 058
Інші доходи	2240	35	10 196
Фінансові витрати	2250	(19 400)	(17 363)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270		(17 250)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		**157 289**
збиток	2295	**(1 736)**	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	981	(30 792)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		**126 497**
збиток	2355	**(755)**	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(755)**	**126 497**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	666 380	502 245
Витрати на оплату праці	2505	482 966	331 850
Відрахування на соціальні заходи	2510	100 389	68 311
Амортизація	2515	70 725	52 844
Інші операційні витрати	2520	513 505	431 082
Разом	**2550**	**1 833 965**	**1 386 332**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ / Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф /

Головний бухгалтер _____ / Маслова Наталія Вікторівна/

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць,	2021	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	347099124		
Територія: Оболонський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика	за СПОДУ			
Середня кількість працівників: 1678	за КВЕД	86.21		

Адреса, телефон: 04214, м.Київ, ВУЛИЦЯ Північна, будинок 2/58А, +38 (044) 390-05-20
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період з 01 січня по 31 грудня 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 777 527	1 491 140
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	9 300	5 684
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 564	3 837
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 150	737
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-
Інші надходження	3095		-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 080 587)	(1 045 792)
Праці	3105	(378 521)	(260 357)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(96 161)	(65 663)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(103 056)	(104 528)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 805)	(32 568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 007)	(5 394)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(94 244)	(66 566)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 349)	(6 848)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(1 648)	(3 683)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	129 219	14 527
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	9 961
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	5 321
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:	3255	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(112 276)	(78 354)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	(112 276)	(63 072)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик	3340	-	-
Інші надходження			
Витрачання на:	3345	-	-
Викуп власних акцій	3350	-	-
Погашення позик	3355	-	-
Сплату дивідендів	3360	(17 806)	-
Витрачання на сплату відсотків	3390	-	-
Інші платежі	**3395**	(17 806)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
	3400	(863)	(48 545)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	**49 175**	**98 208**
Залишок коштів на початок року	3410	1 011	(488)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	**49 323**	**49 175**
Залишок коштів на кінець року			

Керівник _____ / Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф /

Головний бухгалтер _____ / Маслова Наталія Вікторівна/

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	347099124		
за КОАТУУ	8038000000		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	86.21		

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»
Територія: Оболонський р-н м. Києва
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика
Середня кількість працівників: 1678
Адреса, телефон: 04214, м.Київ, ВУЛИЦЯ Північна, будинок 2/58А, +38 (044) 390-05-20
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**27 394**	**-**	**-**	**-**	**17 603**	**-**	**-**	**44 997**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**27 394**	**-**	**-**	**-**	**17 603**	**-**	**-**	**44 997**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(755)**	**-**	**-**	**(755)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(755)**	**-**	**-**	**(755)**
Залишок на кінець року	**4300**	**27 394**	**-**	**-**	**-**	**16 848**	**-**	**-**	**44 242**

Керівник / Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф /

Головний бухгалтер / Маслова Наталія Вікторівна/

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»
Територія: Оболонський р-н м. Києва
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика
Серендня кількість працівників: 1678
Адреса, телефон: 04214, м.Київ, ВУЛИЦЯ Північна, будинок 2/58А, +38 (044) 390-05-20
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ	347099124
за КОАТУУ	8038000000
за КОПФГ	240
за СПОДУ	
за КВЕД	86.21

	V

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**27 394**	**-**	**-**	**-**	**-108 979**	**-**	**-**	**-81 585**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	85	-	-	**85**
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**27 394**	**-**	**-**	**-**	**-108 894**	**-**	**-**	**-81 500**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	126 497	-	-	126 497
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**126 497**	**-**	**-**	**126 497**
Залишок на кінець року	**4300**	**27 394**	**-**	**-**	**-**	**17 603**	**-**	**-**	**44 997**

Керівник / Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф /

Головний бухгалтер / Маслова Наталія Вікторівна/

Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	347099124		
за КОАТУУ	8038000000		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	86.21		

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»
Територія: Оболонський р-н м. Києва
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика
Середня кількість працівників: 1678
Адреса, телефон: 04214. м.Київ. ВУЛИЦЯ Північна. будинок 2/58А. +38 (044) 390-05-20
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період з 01 січня по 31 грудня 2020 р.

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	4 243	1 612	522	-	-	-	-	509	-	-	-	4 765	2 121
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	3 007	991	805	-	-	-	-	1 013	-	-	-	3 812	2 004
Разом	**080**	7 250	2 603	1 327	-	-	-	-	1 522	-	-	-	8 577	4 125
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14
- вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності (081) -
- вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
- вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
- вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

З рядка 080 графа 5
З рядка 080 графа 15
- накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності (085) -

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої)	зносу	первісна (переоцінена)	знос			первісної (переоціненої)	зносу	первісна (переоцінена)	знос	первісна (переоцінена)	знос	первісна (переоцінена)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	180 404	107 156	25 024	-	-	826	629	19 338	-	-	-	204 602	125 865	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	166 289	80 152	57 028	-	-	3 906	3 716	30 250	-	-	-	219 411	106 686	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15 971	6 730	9 123	-	-	850	834	3 407	-	-	-	24 244	9 303	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	35 130	21 539	4 131	-	-	2 159	2 124	4 655	-	-	-	37 102	24 070	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	6 430	1 151	847	-	-	38	19	573	-	-	-	7 239	1 705	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	23 172	14 025	10 890	-	-	228	228	10 982	-	-	-	33 834	24 779	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	**260**	**427 396**	**230 753**	**107 043**	**-**	**-**	**8 007**	**7 550**	**69 205**	**-**	**-**	**-**	**526 432**	**292 408**	**-**	**-**	**-**	**-**

З рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	97 715
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності	(268)	-
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(269)	-

З рядка 260 графа 8

З рядка 260 графа 5

З рядка 60 графа 15

З рядка 105 графа 14

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	108 656	17 342
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	10 246	1 583
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 714	386
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	**340**	**120 616**	**19 311**

З рядка 340 графа 3: капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані Товариства	350	-	-	-
дочірні Товариства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції, відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції, відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440	-	-
Операційна оренда активів	450	18 755	82 394
Операційна курсова різниця	460	3 598	4 034
Реалізація інших оборотних активів	470	-	4
Штрафи, пені, неустойки	480	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	490	2 039	11 371
Інші операційні доходи і витрати		X	-
у тому числі:	491	X	-
відрахування до резерву сумнівних боргів	492	-	-
непродуктивні витрати і втрати			
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	500	-	-
асоційовані Товариства	510	-	-
дочірні Товариства	520		
спільну діяльність			
В. Інші фінансові доходи і витрати	530	-	X
Дивіденди	540	X	19 400
Проценти	550	-	-
Фінансова оренда активів	560	1 150	-
Інші фінансові доходи і витрати		-	-
Г. Інші доходи і витрати	570	-	-
Реалізація фінансових інвестицій	580	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	590	-	-
Результат оцінки корисності	600	-	X
Неопераційна курсова різниця	610	X	-
Безоплатно одержані активи	620	-	-
Списання необоротних активів	630	35	-
Інші доходи і витрати			

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -
З рядків 540 – 560, графа 4 Балансу, фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	779
Поточний рахунок в банку	650	46 392
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	2 152
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	**690**	49 323

З рядка 070 графа. 4, Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11 688	35 819	-	31 602	-	-	15 905
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат, що будуть здійснені в 2020, але відносяться до 2020	760	7 549	715	-	7 549	-	-	715
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	85	-	-	-	-	-	85
Разом	**780**	19 322	36 534	-	39 151	-	-	16 705

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	332 013	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	190	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	8 557	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	6 748	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	**920**	**347 508**	-	-

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
	(925)	
Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02	(926)	-

З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

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

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	940	107 464	107 464	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 386	1 386	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	951	-
Із рядків 940 і 950, графа 3, заборгованість з пов'язаними сторонами	952	44 858

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	8 293
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними	1160	-

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	511
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	10 633
на кінець звітного року	1225	12 125
Відстрочені податкові зобов'язання:		-
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-981
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	511
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-1 492
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		-
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	70 727
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	**1430**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430, графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
З рядка 1430, графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
З рядка 1430, графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

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

Керівник _____ / Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф /

Головний бухгалтер _____ / Маслова Наталія Вікторівна/

		КОДИ		
Дата /рік, місяць, число/		2021	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«СІНЕВО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	347099124		
Територія Оболонський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038000000		
Орган державного управління	за СПОДУ	240		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності Загальна медична практика	за КВЕД	86.21		
Одиниця виміру: тис. грн.	Контрольна сума			

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2020 РІК

Форма N 6 Код за ДКУД 1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Лабораторна діагностика									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 850 442	1 561 980	-	-	-	-	-	-	1 850 442	1 561 980
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	1 826 050	1 512 344	-	-	-	-	-	-	1 826 050	1 512 344
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	24 392	49 636	-	-	-	-	-	-	24 392	49 636
Фінансові доходи звітних сегментів	020	1 150	6 058	-	-	-	-	-	-	1 150	6 058
з них:											
інші фінансові доходи	022	1 150	-	-	-	-	-	-	-	1 150	-
Інші доходи	030	35	10 196	-	-	-	-	-	-	35	10 196
Усього доходів звітних сегментів	**040**	**1 851 627**	**1 578 234**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 851 627**	**1 578 234**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Лабораторна діагностика									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	**070**	1 851 627	**1 578 234**	-	-	-	-	-	-	1 851 627	**1 578 234**
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	**1 257 321**	984 380	-	-	-	-	-	-	**1 257 321**	984 380
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	081	**1 257 321**	984 380	-	-	-	-	-	-	**1 257 321**	984 380
Адміністративні витрати	090	353 418	304 469	-	-	-	-	-	-	353 418	304 469
Витрати на збут	100	125 421	73 963	-	-	-	-	-	-	125 421	73 963
Інші операційні витрати	110	97 803	23 520	-	-	-	-	-	-	97 803	23 520
Фінансові витрати звітних сегментів	120	19 400	17 363	-	-	-	-	-	-	19 400	17 363
з них:											
Інші фінансові витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	17 250	-	-	-	-	-	-	-	17 250
Усього витрат звітних сегментів	**140**	1 853 363	**1 420 945**	-	-	-	-	-	-	1 853 363	**1 420 945**
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	**981**	30 792	981	**30 792**
з них:											
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	**981**	30 792	**981**	**30 792**
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160										-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	**1 852 382**	**1 420 945**	-	-	-	-	**981**	30 792	**1 852 382**	1 451 737

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Лабораторна діагностика									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	**-1 736**	**157 289**	-	-	-	-			**-1 736**	**157 289**
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	**-1 736**	**157 289**	-	-	-	-	**981**	**-30 792**	**-755**	**126 497**
5. Активи звітних сегментів	200	791 850	499 194	-	-	-	-	-	-	791 850	**499 194**
з них: Необоротні активи	201	250 601	201 290							250 601	201 290
Капітальні інвестиції	202	19 311	19 345	-	-	-	-	-	-	19 311	19 345
Оборотні активи	203	347 508	157 604	-	-	-	-	-	-	347 508	157 604
Дебіторська заборгованість	204	125 107	71 780							125 107	71 780
Гроші	205	49 323	49 175							49 323	49 175
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
Необоротні активи	222	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
Оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
Усього активів підприємства	230	791 850	**499 194**	-	-	-	-	-	-	791 850	**499 194**
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	747 608	454 197	-	-	-	-	-	-	747 608	
з них: Довгострокові зобов'язання	241	198 884	151 266							**198 884**	151 266
Кредит зобов'язання	242	491 939	262 598							**491 939**	262 598
Оплата праці	243	40 165	21 096	-	-	-	-	-	-	**40 165**	21 096
Поточні зобов'язання і забезпечення	244	16 620	19 237							**16 620**	19 237
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	**270**	747 608	**454 197**	-	-	-	-	-	-	747 608	**454 197**
7. Капітальні інвестиції	280	**120 616**	94 237	-	-	-	-	-	-	**120 616**	94 237
8. Амортизація необоротних активів	290	**70 727**	52 797	-	-	-	-	-	-	**70 727**	52 797

II. Показники за допоміжними звітними географічний виробничий сегментами

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Україна									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1 826 050	1 512 344							1 826 050	1 512 344
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	791 850	499 194							791 850	499 194
Капітальні інвестиції	320	120 616	94 237							120 616	94 237

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовий сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Україна									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1 826 050	1 512 344							1 826 050	1 512 344
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	791 850	499 194							791 850	499 194
Капітальні інвестиції	370	120 616	94 237							120 616	94 237

Керівник _____ /Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф/

Головний бухгалтер _____ /Маслова Наталія Вікторівна/

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сінево Україна» (далі - Компанія), створене згідно з Рішенням засновника Компанії від 31.10.2006 року. Державну реєстрацію здійснено 07.11.2006 року Оболонською районною у місті Києві Державною Адміністрацією № запису 1 069 102 0000 009004; Ідентифікаційний код 34709124.

Згідно інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, засновником Компанії є МЕДІКАВЕР ІНВЕСТМЕНТ БІ.ВІ., адреса засновника: ЛЮХТАВЕНВЕГ 81, ЮНІТ 230/230 ЕЙ, 5657 ІЕЙ ЕЙНДХОВЕН, КОРОЛІВСТВО НІДЕРЛАНДІВ.

На даний час, Компанія здійснює свою діяльність на підставі Статуту затвердженого Протоколом Загальних зборів Учасників від 14 червня 2020 року, згідно Свідоцтва АОО № 818303.

Місцезнаходженням ТОВ «Сінево Україна» є: Україна, 04214, м. Київ, вул. Північна, 2/58-А

Згідно з інформацією з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

- Код КВЕД 86.21 Загальна медична практика (основний);
- Код КВЕД 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;
- Код КВЕД 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- Код КВЕД 86.22 Спеціалізована медична практика;
- Код КВЕД 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я;
- Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності;
- Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- Код КВЕД 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Компанії.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Основа подання

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2020 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2020 року.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

На дату затвердження фінансової звітності Компанія здійснює свою діяльність в несприятливих умовах, пов'язаних з політичною та економічною кризою в Україні, що загострилася в Україні починаючи з листопада 2013 року. Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі буде залежати від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної й правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо.

Дана фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

В умовах продовження епідемії COVID-19 та в період дії карантину дещо ускладнено умови ведення бізнесу через заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на діяльність Компанії. Керівництво Компанії задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Компанії та стан ліквідності.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Компанії та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Складання фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО передбачає використання керівництвом припущень і оцінок. Ці припущення та оцінки впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених доходів і витрат протягом звітного періоду. Внаслідок певної невизначеності, притаманної таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Товариства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2020 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

5. Облікова політика

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Основні засоби

Для цілей бухгалтерського та податкового обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

Група 1 - Земельні ділянки.
Група 2 - Капітальні витрати на поліпшення земель.
Група 3 - Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
Група 4 - Машини та обладнання.
Група 5 - Транспортні засоби.
Група 6 - Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
Група 7 - Тварини.
Група 8 - Багаторічні насадження.
Група 9 - Інші основні засоби.
Група 10 - Бібліотечні фонди.
Група 11 - Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).
Група 12 - Тимчасові (не титульні) споруди.
Група 13 - Природні ресурси.
Група 14 - Інвентарна тара.
Група 15 - Предмети прокату.
Група 16 - Довготривалі біологічні активи

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 20 000 грн (з 23 травня 2020 року).

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 20 000 грн (з 23 травня 2020 року).

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Безоплатно отримані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за їх справедливою вартістю на дату отримання з урахуванням витрат, які включаються до первісної вартості придбаних (створених) основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат.

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 - земельні ділянки	Немає

група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	Немає
група 3 – ремонтні роботи в приміщеннях групи	10
ремонтні роботи в інших орендованих приміщеннях	6
передавальні пристрої (офісні пристосування: комп'ютерні, кабельні мережі, мережі Інтернет, системи відео нагляду, системи контролю доступу, системи охоронного призначення, системи мережеві, ділянки сигналізації, тощо) в приміщеннях групи	10
передавальні пристрої (офісні пристосування: комп'ютерні, кабельні мережі, мережі Інтернет, системи відео нагляду, системи контролю доступу, системи охоронного призначення, системи мережеві, ділянки сигналізації, тощо) в інших орендованих приміщеннях	6
група 4 - машини та обладнання	
З них:	
комп'ютерне обладнання (системні блоки, ноутбуки, монітори, графічні планшети, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, USB-накопичувач тощо)	3
офісне обладнання	5
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	5
група 7 - тварини	Немає
група 8 - багаторічні насадження	Немає
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 - бібліотечні фонди	Немає
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	Немає
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	Немає
група 13 - природні ресурси	Немає
група 14 - інвентарна тара	Немає
група 15 - предмети прокату	Немає
група 16 - довгострокові біологічні активи	Немає

Строк корисної експлуатації для основних засобів, які були раніше у вжитку, затверджується окремо наказом керівника підприємства.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується і з метою амортизації рівна нулю.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

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

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

В податковому обліку витрати на придбання, самостійне виготовлення та ремонт, а також на реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів підлягають амортизації.

У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожну з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів, якщо строк експлуатації однаковий – шляхом проведення модернізації основного засобу.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

1. Права користування природними ресурсами

2. Права користування майном

3. Права на знаки для товарів і послуг

4. Права на об'єкти промислової власності

5. Авторські та суміжні з ними права

6. Інші нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;

- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;

- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;

- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;

- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;

- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;

- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 11 П(С)БО 8.

Нарахування амортизації в бухгалтерському та податковому обліку нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу в залежності від групи нематеріального активу:

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами	немає
група 2 - права користування майном	немає
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо)	немає
група 4 - права на об’єкти промислової власності	немає
група 5 - авторське право та суміжні з ним права	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 3 роки
З них:	
Програмне забезпечення (1С:Підприємництво, Microsoft Windows , Microsoft Office, тощо)	3 роки
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 3 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше 3-х та більше 10 років.

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати:

- строки корисного використання подібних активів;

- моральний знос, що передбачається;

- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

Первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 П(С)БО 9.

Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ідентифікованої вартості.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухобліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі.

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

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити згідно з П(С)БО 10.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

В балансі поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій реалізаційній вартості, що дорівнює сумі поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів визначається за одним із методів, затверджених П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а саме:

- застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;

- застосування коефіцієнта сумнівності.

За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності може розраховуватися такими способами, згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»:

- визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході;

- класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення;

- визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3-5 років.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Зобов'язання

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду згідно П(С)БО

Зобов’язання поділяються на поточні та довгострокові. Для цілей бухгалтерського та податкового обліку зобов’язання діляться наступним чином.

Довгострокові зобов’язання :

- Довгострокові кредити банків;

- Інші довгострокові зобов’язання;

- Відстрочені податкові зобов’язання;

- Довгострокові забезпечення;

Поточні зобов’язання:

- Короткострокові кредиті банків (в т.ч. за кредитами овердрафт);

- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

- Короткострокові векселі видані;

- Поточні забезпечення;

- Інші поточні зобов’язання.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток працівників створюються щомісячно шляхом добутка фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Формули для розрахунку резерву на оплату майбутніх відпусток працівників наведені нижче.

$Резерв = (ЗП_{\text{за міс.,яка є базою для нарах.ЄСВ}} * К_{Єсв} * К_{резерв}) + (ЗП_{\text{за міс., яка перев. гран. суму нарах.ЄСВ}} * К_{резерв})$

$К_{резерв} = В_{план} / ФОП_{план}$

$К_{єсв} = 1 + Р_{єсв} : 100\%$

Резерв - це резерв на оплату майбутніх відпусток працівників;
$ЗП_{\text{за міс, яка є базою для нарах. ЄСВ}}$ - це база нарахування ЄСВ;
$ЗП_{\text{за міс, яка перев. гран. суму нарах. ЄСВ}}$ – це сумма заробітної плати, яка перевищує базу нарахування ЄСВ;
$К_{резерв}$ - коефіцієнт резервування;
$В_{план}$ – річна планова сума на оплату відпусток;
$ФОП_{план}$ – річний плановий фонд оплати праці;
$К_{єсв}$ – коефіцієнт нарахування ЄСВ;
$Р_{єсв}$ – розмір ставки єдиного внеску;

Забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток працівників мають переглядатись на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригуватись. Обов'язковою є річна інвентаризація резерву відпусток перед складанням річної фінансової звітності.

Забезпечення (резерв) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створюється.

Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та згідно визначень в ПКУ.

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені у наступних звітних періодах.

Дохід від надання послуг (виконання робіт) признається за датою складання акту чи іншого документа, оформленого відповідно до вимог законодавства, який підтверджує надання послуг (виконання робіт).

До складу доходів, які враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (прибутку), включаються:

- доходи від операційної діяльності, які складаються, у першу чергу, з доходів від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

- інші доходи, що включають в доходи за операціями в іноземній валюті, суми штрафів, безповоротної фінансової допомоги, доходи від реалізації необоротних активів, тощо.

Витрати

Витрати визначаються згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» та Згідно з визначенням ПКУ.

Витрати на придбання товарів, послуг (виконання робіт) признається за датою складання накладної, акту, ГТД чи іншого документа, оформленого відповідно до вимог законодавства, який підтверджує придбання товарів, надання послуг (виконання робіт).

До «Витрат майбутніх періодів» відносити раніше сплачені суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду

Витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати – одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Класифікацію витрат на виробництво проводити згідно з П(С)БО 16. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут здійснювати згідно з П(С)БО 16.

Облік витрат вести із застосуванням рахунків класу 9 Плану рахунків.

Витрати складаються з:

- витрат операційної діяльності (прямі витрати, пов'язані з виробництвом послуг та накладні витрати).

- інших витрат (фінансові, тощо).

Накладні витрати на підприємстві розподіляються на :

- виробничі накладні витрати – витрати, що пов'язані з процесом надання послуг;

- адміністративні витрати, пов'язані із управлінням та організацією у цілому;

- представницькі витрати, пов'язані з пошуком підрядників для виконання послуг.

Для цілей бухгалтерського та податкового обліку собівартість наданих послуг формується за рахунок виробничих витрат, що акумулюються на 90 та 91 рахунках і складаються з витрат, безпосередньо пов'язаних з виробництвом послуг (витрати при наданні комплексу лабораторних послуг, оренда та утримання приміщень та обладнання, амортизація використаних у процесі виробництва основних засобів та нематеріальних активів, ремонт основних засобів, заробітна плата працівників виробничої спеціалізації та відрахування на податки, збори).

Витрати, що формують собівартість послуг визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Методика розрахунку вартості наданих послуг полягає у наступному. Визначення вартості послуг, наданих Замовникам, складається шляхом підсумування фактичних накладних витрат поточного періоду, до складу яких відносяться витрати на оплату праці персоналу з відрахуваннями на соціальні заходи, амортизацію, поліпшення та поточний ремонт основних засобів, послуги за розрахунково-касове обслуговування банків, витрати на оренду та охорону приміщень, зв'язок, консультаційні, юридичні, маркетингові, рекламні послуги та публікації, витрати на роботи підряду, витрати на отримання офісного приміщення та всі інші витрати операційної діяльності.

Інші активи та зобов'язання

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді при наявності підписаного акту про надані послуги (виконані роботи).

По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів або рахунків.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображається у тому періоді, в якому відбулося нарахування.

При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовується офіційний курс, установлений НБУ на дату здійснення операції.

Курсові різниці розраховуються згідно норм Податкового Кодексу та П(С)БО.

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.

Форми і системи оплати праці на підприємстві використовуються відповідно до діючого законодавства.

Використовуються на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничні величини розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

Тривалість операційного циклу: для підписання актів виконаних робіт із Замовниками послуг – 1 місяць, для Постачальників послуг та товарів – згідно домовленостей, але не більше одного календарного року.

Операції пов'язаних сторін

Здійснювати відпуск товарів, робіт, послуг пов'язаним особам за звичайними цінами. При цьому в бухгалтерському обліку застосовувати метод порівняльної неконтрольованої ціни. При придбанні товарів, робіт, послуг у пов'язаних осіб оплату здійснювати виходячи з договірної ціни, але не вище звичайної.

Визначити коло пов'язаних осіб відповідно до П(С)БО 23.

Згідно з П(С)БО 23 пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; особи, які контролюють діяльність підприємства або суттєво впливають на його діяльність. Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, ураховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (перевалювання сутності над формою).

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передавання об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання й отримання гарантій і застав;
- операції з провідним управлінським персоналом, передбачені контрактом (трудовим договором), та з його близькими членами родини.

Активи або зобов'язання в операціях пов'язаних сторін оцінюють за такими методами: порівнюваної неконтрольованої ціни; ціни перепродажу; "витрати плюс"; чистого прибутку, розподілення прибутку.

Податок на прибуток

Протягом року (1 квартал,півріччя,9 місяців, рік) застосовувати норми П(С)БО 17 "Податок на прибуток", що визначено самим П(С)БО.

У фінансовій звітності впродовж року відображати відстрочені податкові активи або відстрочені податкові зобов'язання, що виникають унаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;

У формі N2 "Звіт про фінансові результати" відображати протягом року (1 квартал,півріччя,9 місяців, рік) податок на прибуток, нарахований згідно з декларацією про прибуток.

Порядок визначення курсових різниць

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення

операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Підприємство може операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати у валюті звітності у сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком валютного курсу на дату здійснення операції, у разі якщо це не суперечить вимогам податкового і митного законодавства в частині застосування валютного курсу.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу.

У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах або за всією статтею (відповідно до облікової політики).

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія уклала угоди на придбання, модернізацію та створення у майбутньому основних засобів на суму 3 964 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 8 244 тисяч гривень).

До 31 грудня 2020 року в рамках цих контрактів Компанія перерахувала аванс у розмірі 3 562 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 6 019 тисяч гривень). Очікується повне закриття контрактних зобов'язань до грудня 2021 року.

7. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	2020	2019
Розрахунки по лікарняним та пов'язаному ЄСВ	1 276	959
Розрахунки з іншими дебіторами	110	136
Розрахунки по виконавчим листам та пов'язаному ЄСВ	-	132
Разом	**1 386**	**1 227**

8. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії на 31 грудня 2020 року становить 27 394 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 27 394 тисяч гривень).

9. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року у складі "Інших довгострокових зобов'язань" (рядок 1515 Балансу) відображені довгострокові зобов'язання за кредитами з пов'язаною особою Linkmix Holdings Limited у сумі 198 884тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 151 266 тисяч гривень).

10. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) були представлені наступним чином:

	2020	2019
Забезпеченням на виплату відпусток працівникам	15 905	11 688
Інші забезпечення	201	355
Зв'язок	197	101
Рекламні послуги	127	1 693
Оренда	190	1 003
Паливо та обслуговування машин	-	647
Банковські платежі	-	213
Аудиторські, юридичні та інші консультаційні послуги	-	1 279
Витрати на лабораторні дослідження	-	2 258
Разом	**16 620**	**19 237**

11. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені наступним чином:

	2020	2019
Заборгованість за відсотками по кредиту	10 889	8 267
Заборгованість за аліментами	1 130	157
Заборгованість підзвітним особам	5	8
Заборгованість за послуги	-	4
Разом	**12 024**	**8 436**

12. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за елементами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена наступним чином:

	2020	2019
Витрати на придбання ТМЦ	632 147	483 428
Витрати на оплату праці	256 080	192 644
Оренда та утримання приміщень та обладнання	137 233	123 914
Лабораторні послуги	60 430	51 206
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	58 008	44 048
Відрахування на соціальні заходи	57 891	43 396
Інші прямі витрати	33 757	29 299
Витрати на нарахування резерву відпусток	21 775	16 445
Разом	**1 257 321**	**984 380**

13. ІНШІ ВИТРАЧАННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Структура інших витрат грошових коштів за 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Інші витрачання:		
Виплати у зв'язку з відрядженням	1 147	3 306
Виплати за виконавчими листами	284	188
Інші	217	155
Виплати підзвітним особам	-	34
Разом	**1 648**	**3 683**

14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

Рік	Продажі пов'язаним сторонам	Придбання від пов'язаних сторін	Залишок до отримання	Залишок до сплати
2020	160 254	185 325	44 859	329 491
2019	119 206	174 401	19 896	214 028

Підприємства, що знаходяться під спільним контролем або здійснюють значний вплив на Компанію та фізичні особи, які значно впливають на діяльність Компанії станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року є Medicover Investmensts BV, Whimsical Holding Limited, Інтерсоно Медичний Центр ПП, МЕДІКАВЕР ІНТЕГРЕЙТЕД КЛІНІКАЛ СЕРВІСЕС ЮКРЕЙН ТОВ, Сінево Схід ТОВ, Соціальна лабораторія ТОВ, Лінкмікс Холіднгс Лімітед Представництво, Medicover Integrated Clinical Servises Poland (Synevo Central Lab zoo (Poland)), ICS Laboratorul Medical Synevo SRL, LLC Synevo (Belarus), IHP Hamostaseologicum Steglitz GmbH, Institut fur Medizinische Diagnostik Berlin GbR, Laborbetreung IMD GmbH, Linkmix Holdings Ltd, MEDICOVER GENETICS GMBH, MEDICOVER HOLDING CYPRUS LIMITED, MVZ Martinsried, ABC Medicover Holdings BV, Medicover Sp.z.o.o., Захід Офіс-Центр ТОВ, Benedict von Braunmuehl, Скавронский Микола Андрійович, Бутенко Микола Геннадійович, Дріссен Джерон Герхардус Вільгельмус Джозеф.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має довгострокові зобов'язання за кредитами з пов'язаною особою Linkmix Holdings Limited у сумі 198 884 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 151 266 тисяч гривень).

У 2020 році Компанією нараховані відсотки за користування позиками від пов'язаних осіб у сумі 19 400 тисяч гривень (у 2019 році – 17 363 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має зобов'язання за нарахованими відсотками у сумі 10 889 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 8 267 тисяч гривень).

Винагорода вищому керівництву Компанії представлена у вигляді:

	2020	2019
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	19 246	20 628
Утримання із заробітної плати	(3 753)	(4 118)
Усього винагороди основного керівництва	**15 493**	**16 510**

У 2020 році вище керівництво Компанії складалося з 6 осіб (2019: 6 осіб).

15. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподатковування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі, і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є коректною і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

Правові аспекти

В ході звичайного ведення операцій Компанія не виступає стороною різних судових процесів та спорів.

Страхування

Компанія не має страхового покриття на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. Керівництво вважає подібний ризик невисоким і не здатним зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії.

Орендні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди — Компанія виступає як орендар:

Компанія уклала договори оренди нерухомості та автомобілів. Усі договори оренди містять пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення відповідно до поточних ринкових умов.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	2020	**2019**
До одного року	99 108	107 548
Від одного до п'яти років	87 773	94 463
	186 881	202 011

16. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена інформація о справедливій вартості фінансових інструментів Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31.12.2019:

	Балансова вартість		**Справедлива вартість**	
	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	107 464	51 071	107 464	51 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 323	49 175	49 323	49 175
Разом фінансові активи	**156 787**	**100 246**	**156 787**	**100 246**
Інші довгострокові зобов'язання	198 884	151 266	198 884	151 266
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	481 094	253 998	481 094	253 998

Разом фінансові зобов'язання	**679 978**	**405 264**	**679 978**	**405 264**

17. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії, щодо яких виникають фінансові ризики, включають в себе довгострокові та поточні зобов'язання, грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має також інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли із прямих операцій Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2020	**2019**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	107 464	51 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 323	49 175
Разом фінансові активи	**156 787**	**100 246**
Інші довгострокові зобов'язання	198 884	151 266
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	481 094	253 998
Разом фінансові зобов'язання	**679 978**	**405 264**
Чиста позиція	**- 523 191**	**-305 018**

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро та українська гривня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют складали:

	Станом на 31 грудня 2020	**Станом на 31 грудня 2019**
Євро (EUR)	34,7396	26,4220

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Станом на 31.12.2020	**Українська гривна**	**Євро**	**Разом**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	104 507	2 957	107 464
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 338	4 985	49 323
Разом фінансові активи	**148 845**	**7 942**	**156 787**
Інші довгострокові зобов'язання	-	198 884	198 884
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	310 748	170 346	481 094

Разом фінансові зобов'язання	**310 748**	**369 230**	**679 978**
Чиста позиція	**-161 903**	**-361 288**	**-523 191**

Станом на 31.12.2019	**Українська гривна**	**Євро**	**Разом**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	47 120	3 951	51 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	45 881	3 294	49 175
Разом фінансові активи	**93 001**	**7 245**	**100 246**
Інші довгострокові зобов'язання	-	151 266	**151 266**
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	214 611	39 387	**253 998**
Разом фінансові зобов'язання	**214 611**	**190 653**	**405 264**
Чиста позиція	**-121 610**	**-183 408**	**-305 018**

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, з усіма іншими постійними компонентами.

	Збільшення / зменшення	***Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн.)***
Станом на 31.12.2020	***+5% / -5%***	-18 064 / + 18 064
Зміни валютного курсу EUR		
Станом на 31.12.2019	***+5% / -5%***	-9 170 / + 9 170
Зміни валютного курсу EUR		

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також кредиторської заборгованості.

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

	2020	**2019**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	107 464	51 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 323	49 175
Чиста сума власних коштів	**156 787**	**100 246**
Загальна сума позикових коштів	679 978	405 264
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(49 323)	-49 175
Чиста сума позикових коштів	630 655	**356 089**
Всього власний капітал	44 242	44 997
Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу	**674 897**	**401 086**
Співвідношення власних і позикових коштів - %	**1 425%**	**791%**

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показує що Компанія в змозі погасити поточні зобов'язання.

	Оптимальне значення	**2020**	**2019**
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,09	0,16
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	0,95	0,92

Ризик процентних ставок

Процентний ризик, як правило, відноситься до процентних позик та інших боргових зобов'язань. Керівництво Компанії аналізує ринкові процентні ставки з метою мінімізації ризику, з яким стикається Компанія.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування та власного капіталу до можливої помірної зміни процентних ставок, при постійній вартості всіх інших змінних (у вигляді впливу на позики з плаваючими процентними ставками). Вплив на прибуток та власний капітал, який можна віднести до учасників Компанії, перелічено нижче.

	Збільшення / зменшення базисних пунктів	***Вплив на прибуток та власний капітал***
За 2020 рік		
Зміна процентної ставки	20	(392)
Зміна процентної ставки	(20)	392
За 2019 рік		
Зміна процентної ставки	20	(299)
Зміна процентної ставки	(20)	299

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після 31 грудня 2020 року і до підписання даного фінансового звіту не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність.